

LEGGE REGIONALE 4 novembre 2024, n. 29.

Bilancio di previsione della Regione Umbria 2025-2027.

L'Assemblea legislativa ha approvato.

LA PRESIDENTE DELLA GIUNTA REGIONALE

PROMULGA

la seguente legge:

Art. 1

(Stato di previsione delle entrate e delle spese Bilancio di previsione 2025-2027)

1. Per l'esercizio finanziario 2025 sono rispettivamente previste entrate di competenza per euro 4.197.596.371,77 e di cassa per euro 4.197.596.371,77 e spese di competenza per euro 4.197.596.371,77 e di cassa per euro 4.613.850.079,55 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.

2. Per l'esercizio finanziario 2026 sono rispettivamente previste entrate di competenza per euro 3.917.609.782,65 e spese di competenza per euro 3.917.609.782,65 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.

3. Per l'esercizio finanziario 2027 sono rispettivamente previste entrate di competenza per euro 3.840.991.581,27 e spese di competenza per euro 3.840.991.581,27 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.

4. Ai sensi dell'articolo 39, comma 3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), sono autorizzati per il triennio 2025-2027 gli accertamenti e gli incassi, gli impegni e i pagamenti nei limiti delle previsioni di cui ai commi 1, 2 e 3.

Art. 2

(Allegati al Bilancio di previsione 2025-2027)

1. Sono approvati i seguenti allegati al Bilancio di previsione 2025-2027:

a) il prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio (Allegato 1);

b) il riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio (Allegato 2);

c) il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio (Allegato 3);

d) i prospetti recanti i riepiloghi generali delle spese rispettivamente per titoli e per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio (Allegato 4);

e) il quadro generale riassuntivo delle entrate (per titoli) e delle spese (per titoli) (Allegato 5);

f) il prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio per ciascuno degli anni considerati nel bilancio (Allegato 6);

g) il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto 2024 (Allegato 7);

h) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli anni considerati nel bilancio (Allegato 8);

i) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli anni considerati nel bilancio (Allegato 9);

j) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento (Allegato 10);

k) la nota integrativa recante i riferimenti di cui agli Allegati 14 e 15 (Allegato 11);

l) l'elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie (Allegato 12);

m) l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste (Allegato 13);

- n) la tabella dimostrativa del disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (Allegato 14);
- o) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili (Allegato 15);
- p) l'elenco delle spese a carattere continuativo autorizzate con il bilancio 2025-2027 e quantificate annualmente con legge di approvazione di bilancio, ai sensi del comma 1, dell'articolo 38 del d.lgs. 118/2011 (Allegato 16).

Art. 3

(Attuazione del Titolo II del d.lgs. 118/2011)

1. Per l'attuazione del Titolo II del d.lgs. 118/2011 la Giunta regionale è autorizzata ad apportare, nel rispetto degli equilibri economico-finanziari, con proprio atto, le variazioni di Bilancio inerenti la gestione sanitaria per l'iscrizione delle entrate, nonché delle relative spese.

Art. 4

(Disposizioni per il rilancio e l'accelerazione degli investimenti regionali)

1. Per il triennio 2025-2027, sono autorizzate, nel rispetto dei principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011, le spese di investimento di cui all'elenco riportato nell'Allegato 15 iscritte nel Bilancio regionale 2025-2027.

Art. 5

(Fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa)

1. Il fondo di riserva di cassa destinato a far fronte al maggiore fabbisogno di cassa che si manifesti nel corso dell'esercizio 2025 è determinato per l'esercizio medesimo in euro 279.205.839,72.

Art. 6

(Autorizzazione al ricorso all'indebitamento)

1. In applicazione dell'articolo 40, commi 2 e 2-bis del d.lgs. 118/2011 è autorizzato, per l'anno 2025, il ricorso al debito, per far fronte ad effettive esigenze di cassa, fino all'importo complessivo di euro 71.811.736,92 a copertura del presunto disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2024 determinato dalla mancata stipulazione dei mutui autorizzati dall'articolo 6 della legge regionale 22 dicembre 2023, n. 18 (Bilancio di previsione della Regione Umbria 2024-2026).

2. Nel rispetto di quanto previsto dalle disposizioni normative vigenti in materia di ricorso al debito, è, altresì, autorizzato, nel triennio 2025-2027, il ricorso all'indebitamento fino all'importo di euro 24.000.000,00 per l'esercizio 2025, di euro 19.650.000,00 per il 2026 e di euro 12.650.000,00 per l'esercizio 2027, a copertura delle spese di investimento iscritte in ciascun esercizio nel Bilancio di previsione 2025-2027 per le finalità indicate nell'elenco delle spese finanziate da debito riportato nell'Allegato 15.

3. L'indebitamento di cui ai commi 1 e 2 può essere contratto dalla Giunta regionale per una durata massima di ammortamento di anni trenta, ad un tasso di interesse massimo pari al tasso determinato dalla "Comunicazione del tasso di interesse massimo" da applicare ai mutui da stipulare con onere a carico dello Stato di importo pari o inferiore a 51.645.689,91 euro ai sensi dell'articolo 45, comma 32 della legge 23 dicembre 1998, n. 448 (Misure di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo) in base alla durata prescelta o comunque alle condizioni applicate dalla Cassa Depositi e Prestiti. Nel caso di operazioni di indebitamento a tasso variabile, l'entità del tasso di cui al periodo precedente è riferita al tasso iniziale delle operazioni medesime al momento della stipula.

4. La Giunta regionale, ai sensi dell'articolo 62 del d.lgs. 118/2011 e dell'articolo 35 della legge 23 dicembre 1994, n. 724 (Misure di razionalizzazione della finanza pubblica), è autorizzata a contrarre, in alternativa ai mutui di cui ai commi 1 e 2, prestiti obbligazionari alle migliori condizioni di mercato e comunque nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 62 del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 (Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria).

5. Gli oneri per l'ammortamento dell'indebitamento di cui ai commi 1 e 2 trovano copertura negli stanziamenti dei Programmi 01 "Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" e 02 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" della Missione 50 "Debito Pubblico", dello Stato di previsione delle spese del Bilancio di previsione 2025-2027.

6. Il rimborso dei mutui e dei prestiti obbligazionari è garantito dalla Regione mediante iscrizione nel proprio bilancio, in appositi capitoli di spesa, per tutta la durata del prestito, delle somme occorrenti per effettuare, alle previste scadenze, i pagamenti per quote capitali ed interessi nonché per gli eventuali oneri di operazioni di copertura del ri-

schio di tasso di interesse. Su tali somme è istituito speciale vincolo a favore dell'ente o degli enti creditizi incaricati del servizio del prestito ovvero dell'operazione di copertura del rischio.

7. In relazione alla garanzia di cui al comma 6, la Giunta regionale può dare mandato al Tesoriere di provvedere, alle scadenze previste secondo il piano di ammortamento finanziario, al versamento delle somme occorrenti al rimborso del capitale, al pagamento degli interessi e delle somme sulle operazioni in strumenti derivati presso l'ente o gli enti creditizi incaricati del servizio del prestito o dell'operazione di copertura del rischio, con priorità assoluta rispetto alle altre spese di natura obbligatoria. Il Tesoriere è a tal fine autorizzato ad accantonare sulle entrate proprie, acquisite dalla Regione, le somme necessarie al pagamento, con specifico vincolo irrevocabile a favore dell'ente o degli enti creditizi incaricati del servizio del prestito o dell'operazione di copertura del rischio. Qualora il gettito delle entrate assoggettate a tale vincolo, per qualsiasi causa, venga meno, o risulti insufficiente al pagamento delle somme necessarie, il Tesoriere provvede ad accantonare tali somme sul totale di tutte le entrate della Regione.

8. La Giunta regionale pone in essere tutte le procedure necessarie all'emissione dei prestiti obbligazionari, comprese quelle relative all'ottenimento ed all'aggiornamento di uno o più rating in funzione delle caratteristiche del prestito stesso.

Art. 7

(Ristrutturazione indebitamento)

1. La Regione concorre alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica anche attraverso la ristrutturazione dei prestiti precedentemente contratti, allo scopo di conseguire economie negli oneri di ammortamento attualmente sostenuti e/o di riduzione del rischio ai sensi dell'articolo 41 della legge 28 dicembre 2001, n. 448 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2002)). A tal fine la Giunta regionale è autorizzata a ristrutturare in qualunque forma tecnica in uso nei mercati (comprese la rinegoziazione e/o rimodulazione e/o sostituzione) ed estinguere anticipatamente i mutui o i prestiti obbligazionari contratti, nel rispetto delle norme statali di riferimento e della relativa disciplina di attuazione, e le connesse operazioni in strumenti finanziari derivati, anche attraverso la contrazione, in sostituzione, di nuovi mutui e/o prestiti obbligazionari di importo comprensivo del debito residuo dei mutui da estinguere anticipatamente e degli oneri di ristrutturazione. L'indebitamento così ristrutturato non può eccedere la durata di anni trenta. A tali operazioni si applicano, in quanto non incompatibili, i commi 6 e 7 dell'articolo 6.

Art. 8

(Gestione attiva del portafoglio di debiti)

1. Nei limiti e nelle forme consentite dalle norme statali vigenti, la Giunta regionale è autorizzata a ristrutturare o estinguere anticipatamente i contratti di strumenti derivati precedentemente stipulati, allo scopo di conseguire economie negli oneri sostenuti e/o la riduzione dell'esposizione ai rischi di mercato.

2. Per garantire le operazioni di cui al comma 1 si applicano le disposizioni del comma 7 dell'articolo 6.

Art. 9

(Rifinanziamento delle leggi regionali di spesa)

1. Ai sensi dell'articolo 38, comma 1 del d.lgs. 118/2011 è autorizzato per gli esercizi 2025, 2026 e 2027 il rifinanziamento di leggi regionali di spesa per gli importi indicati nella presente legge all'Allegato 16.

2. Contestualmente le autorizzazioni disposte da leggi regionali precedenti sono revocate.

Art. 10

(Limitazione all'assunzione di impegni)

1. Gli impegni a valere sugli interventi di cui all'articolo 2 della legge regionale 28 dicembre 2016, n. 16 (Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione 2017-2019 della Regione Umbria - Legge di stabilità regionale 2017), come rifinanziati con la presente legge, sono subordinati al preventivo accertamento dell'entrata iscritta nel Titolo 3, Tipologia 0100, Categoria 03 (capitolo 00220_E) del Bilancio di previsione 2025-2027.

Art. 11

(Disposizione sull'efficacia)

1. Le disposizioni di cui alla presente legge si applicano a decorrere dal 1 gennaio 2025.

La presente legge regionale sarà pubblicata nel *Bollettino Ufficiale* della Regione.
È fatto obbligo a chiunque spetti di osservarla e di farla osservare come legge della Regione Umbria.

Data a Perugia, 4 novembre 2024

TESEI



BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

1. Prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie – allegato 1.
2. Riepilogo generale delle entrate per titoli – allegato 2.
3. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli – allegato 3.
4. Riepilogo generale delle spese per titoli e missioni – allegato 4.
5. Quadro generale riassuntivo delle entrate (per titoli) e delle spese (per titoli) – allegato 5.
6. Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio – allegato 6.
7. Prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto 2024 – allegato 7.
8. Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato – allegato 8.
9. Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità – allegato 9.
10. Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento – allegato 10.
11. Nota integrativa recante i riferimenti di cui ai successivi allegati 14 e 15 – allegato 11.
12. Elenco capitoli riguardanti le spese obbligatorie – allegato 12.
13. Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste – allegato 13.
14. Tabella dimostrativa del disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto – allegato 14.
15. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili – allegato 15.
16. Elenco delle spese a carattere continuativo autorizzate con il bilancio 2025-2027 e quantificate annualmente con legge di approvazione di bilancio, ai sensi dell'articolo 38, comma 1 del D.Lgs. 118/2011 – allegato 16.
17. Parere del collegio dei Revisori dei Conti – allegato 17.

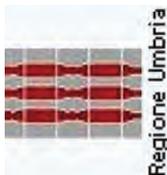


Regione Umbria

ALLEGATO 1

**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO
PER TITOLI E TIPOLOGIE**

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027



Regione Umbria

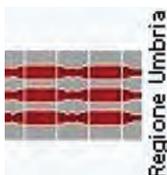
BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2025-2026-2027

Pagina 1 / 5

Allegato 1

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLIE TIPOLOGIE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	45.895.834,70	156.202,13	710,00	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	133.216.989,81	672.117,07	0,00	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE - DA DEBITO		previsione di competenza	511.896,71	0,00	0,00	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2025 - di cui avanzo utilizzato anticipatamente - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza previsione di competenza previsione di competenza	67.248.509,12 40.396.166,03 26.852.343,09	25.117.975,42 0,00 25.117.975,42	24.230.800,86 0,00 24.230.800,86	
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		previsione di cassa	702.521.844,94	450.000.000,00		
TITOLO: 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
10101	Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	162.291.549,77	previsione di competenza previsione di cassa	239.638.421,69 380.650.041,44	239.436.421,69 356.961.975,51	239.436.421,69	
10102	Tipologia 102: TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	430.907.613,93	previsione di competenza previsione di cassa	1.567.632.219,73 1.668.187.552,66	1.567.632.219,73 1.567.632.219,73	1.567.632.219,73	
10104	Tipologia 104: COMPARTICIPAZIONI DI TRIBUTI	8.368.983,58	previsione di competenza previsione di cassa	103.986.597,68 115.116.828,54	103.986.597,68 112.355.581,26	103.986.597,68	
10301	Tipologia 301: FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	312.387.067,36	previsione di competenza previsione di cassa	262.844.281,22 405.860.554,76	262.844.281,22 211.245.087,78	262.844.281,22	



Regione Umbria

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2025-2026-2027

Pagina 2 / 5

Allegato 1

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLIE TIPOLOGIE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	previsione di competenza previsione di cassa	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
10000 TOTALE TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	913.955.214,64	previsione di competenza previsione di cassa	2.174.101.520,32 2.569.814.977,40	2.173.899.520,32	2.173.899.520,32	2.173.899.520,32
TITOLO: 2	TRASFERIMENTI CORRENTI						
20101	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	284.623.231,25	previsione di competenza previsione di cassa	209.171.698,48 333.557.188,82	111.412.828,68 266.456.652,33	75.753.459,31	72.649.890,79
20102	Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	47.224.386,10	previsione di competenza previsione di cassa	8.604.944,37 49.216.130,71	8.000.000,00 18.805.439,48	8.000.000,00	8.000.000,00
20104	Tipologia 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	45.500,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 45.500,00	0,00 45.500,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	24.657.107,71	previsione di competenza previsione di cassa	18.310.755,27 21.105.735,26	5.733.216,28 15.058.606,65	2.690.117,58	346.932,98
20000 TOTALE TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	356.550.225,06	previsione di competenza previsione di cassa	236.087.398,12 403.924.554,79	125.146.044,96 300.366.198,46	86.443.576,89	80.996.823,77
TITOLO: 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
30100	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	11.729.403,51	previsione di competenza previsione di cassa	88.647.916,87 96.352.214,50	88.674.329,23 97.039.010,86	88.671.069,75	88.671.069,75
30200	Tipologia 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	4.945.354,29	previsione di competenza previsione di cassa	821.005,84 5.808.511,00	815.822,00 5.761.176,29	815.822,00	815.822,00
30300	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	55.897,01	previsione di competenza previsione di cassa	18.562.141,89 18.615.655,65	17.112.984,55 17.168.881,56	17.107.956,56	17.017.368,65

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2025-2026-2027

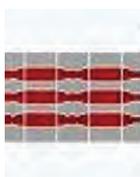
Pagina 3 / 5

Allegato 1

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLIE TIPOLOGIE

Regione Umbria

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
30500	Tipologia 500: RIMBORSI ALTRE ENTRATE CORRENTI	15.137.339,11	23.337.270,94 33.618.764,10	15.102.763,39	15.069.823,39	
30000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	31.867.993,92	131.368.341,54 154.395.145,25	121.697.611,70	121.574.083,79	
TOTALE TITOLO 3						
TITOLO: 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	593.881.494,28	555.468.200,54 517.764.917,74	70.082.061,04	7.743.881,38	
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
40300	Tipologia 300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	137,00	260.406,00 260.543,00	0,00	0,00	
40400	Tipologia 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	
40500	Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.231.685,83	15.474.372,36 7.809.489,79	15.037.000,00 7.870.622,45	15.037.000,00	
40000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	598.113.317,11	571.202.978,90 525.834.950,53	85.119.061,04	22.780.881,38	
TOTALE TITOLO 4						
TITOLO: 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	
50100	Tipologia 100: ALIENAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE					
50200	Tipologia 200: RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00	5.000.000,00 5.000.000,00	5.000.000,00 5.000.000,00	5.000.000,00	
50300	Tipologia 300: RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	556.781,96	1.668.677,16 1.799.383,29	1.678.690,09 2.230.472,05	1.683.761,15	



Regione Umbria

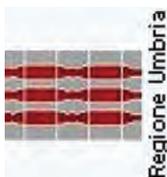
BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2025-2026-2027

Pagina 4 / 5

Allegato 1

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI E TIPOLOGIE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
50400	Tipologia 400: ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	53.212.383,33	150.000.000,00 163.212.383,35	150.000.000,00	150.000.000,00	150.000.000,00
50000 TOTALE TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	53.769.165,29	156.668.677,16 170.011.766,64	156.673.690,09 157.230.472,05	156.678.718,08	156.683.761,15
TITOLO: 6	ACCENSIONE PRESTITI					
60300	Tipologia 300: ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	0,00	77.795.997,44 23.741.497,99	95.811.736,92 68.000.000,00	19.650.000,00	12.650.000,00
60000 TOTALE TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	77.795.997,44 23.741.497,99	95.811.736,92 68.000.000,00	19.650.000,00	12.650.000,00
TITOLO: 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
70100	Tipologia 100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TOTALE TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO: 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
90100	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	15.944.440,16	1.256.385.613,27 1.203.357.336,01	1.247.825.000,00 988.739.740,16	1.247.825.000,00	1.247.825.000,00
90200	Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	516,45	350.000,00 350.516,45	350.000,00 350.516,45	350.000,00	350.000,00
90000 TOTALE TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15.944.956,61	1.256.735.613,27 1.203.707.852,46	1.248.175.000,00 989.090.256,61	1.248.175.000,00	1.248.175.000,00
	TOTALE TITOLI	1.970.200.872,63	4.603.960.526,75 5.051.430.745,06	4.154.974.269,85 4.163.850.079,55	3.891.663.488,03	3.816.760.070,41

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2025-2026-2027**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLIE TIPOLOGIE**

Regione Umbria

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.970.200.872,63	4.850.833.757,09 5.753.952.590,00	4.197.596.371,77 4.613.850.079,55	3.917.609.782,65	3.840.991.581,27

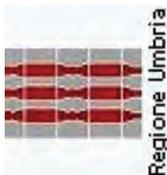


Regione Umbria

ALLEGATO 2

**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE
PER TITOLI**

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027



Regione Umbria

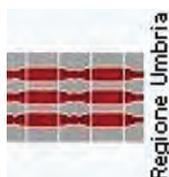
BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2025-2026-2027

Pagina 1 / 2

Allegato 2

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		45.895.834,70	2.950.905,87	156.202,13	710,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		133.216.989,81	13.679.446,80	672.117,07	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE - DA DEBITO		511.896,71	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2025 - di cui avanzo utilizzato anticipatamente - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		67.248.509,12 40.396.166,03 26.852.343,09	25.991.749,25 0,00 25.991.749,25	25.117.975,42 0,00 25.117.975,42	24.230.800,86 0,00 24.230.800,86
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		702.521.844,94	450.000.000,00		
10000 TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	913.955.214,64	2.174.101.520,32 2.569.814.977,40	2.173.899.520,32 2.248.194.864,28	2.173.899.520,32	2.173.899.520,32
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	356.550.225,06	236.087.398,12 403.924.554,79	125.146.044,96 300.366.198,46	86.443.576,89	80.996.823,77
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	31.867.993,92	131.368.341,54 154.395.145,25	121.738.839,17 143.751.944,21	121.697.611,70	121.574.083,79
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	598.113.317,11	571.202.978,90 525.834.950,53	233.529.438,39 257.216.343,94	85.119.061,04	22.780.881,38
50000 TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	53.769.165,29	156.668.677,16 170.011.766,64	156.673.690,09 157.230.472,05	156.678.718,08	156.683.761,15

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2025-2026-2027**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

Regione Umbria

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
60000 TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	77.795.997,44 23.741.497,99	95.811.736,92 68.000.000,00	19.650.000,00	12.650.000,00
70000 TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000 TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15.944.956,61	1.256.735.613,27 1.203.707.852,46	1.248.175.000,00 989.090.256,61	1.248.175.000,00	1.248.175.000,00
	TOTALE TITOLI	1.970.200.872,63	4.603.960.526,75 5.051.430.745,06	4.154.974.269,85 4.163.850.079,55	3.891.663.488,03	3.816.760.070,41
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.970.200.872,63	4.850.833.757,09 5.753.952.590,00	4.197.596.371,77 4.613.850.079,55	3.917.609.782,65	3.840.991.581,27

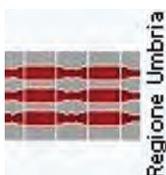


Regione Umbria

ALLEGATO 3

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO
PER MISSIONI, PROGRAMMI E TITOLI**

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027



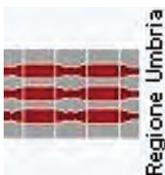
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 1 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			860.593,84	887.174,56	900.799,72	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZ.NON CONTRAT.			37.955.014,18	0,00	0,00	
0101	MISSIONE 01 Programma Titolo 1	2.507.319,59	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	27.029.935,71	23.316.150,87 14.640,00 0,00	23.316.150,87 7.320,00 0,00	
	TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	
	TOTALE Programma	2.507.319,59	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	27.029.935,71	23.316.150,87 14.640,00 0,00	23.316.150,87 7.320,00 0,00	
0102	Programma Titolo 1	758.386,70	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	1.839.462,67	1.706.351,46 10.121,12 0,00	1.706.351,46 0,00 0,00	
	TOTALE			1.918.936,20	2.464.738,16		



Regione Umbria

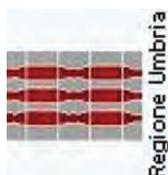
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 2 / 48

Allegato 3

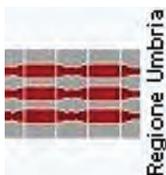
PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
0103	02	SEGRETERIA GENERALE	1.839.462,67	1.706.351,46	1.706.351,46	1.706.351,46
	Totale Programma	758.386,70		1.706.351,46 10.121,12	0,00	0,00
	Totale Programma Titolo 1			2.464.738,16	0,00	0,00
0104	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO SPESE CORRENTI	3.909.557,78	3.624.532,61	3.520.748,37	3.520.748,37
	Totale Programma	1.653.934,08		560.882,37	379.105,34	275.038,20
	Totale Programma Titolo 1			5.254.070,00	0,00	0,00
0105	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	150.000.000,00	150.000.000,00	150.000.000,00	150.000.000,00
	Totale Programma	57.806,05		0,00	0,00	0,00
	Totale Programma Titolo 1			170.806,05	0,00	0,00
0106	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO FISCALI	154.144.059,64	153.737.532,61	153.633.748,37	153.633.748,37
	Totale Programma	13.505.397,92		560.882,37	379.105,34	275.038,20
	Totale Programma Titolo 1			166.218.533,84	0,00	0,00
0107	04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI SPESE CORRENTI	17.391.828,25	14.369.393,08	13.536.674,09	13.536.674,09
	Totale Programma	2.256.535,18		585.823,06	85.644,00	0,00
	Totale Programma Titolo 1			16.268.679,17	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
04 Totale Programma	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	2.256.535,18	17.391.828,25	14.369.393,08	13.536.674,09	13.536.674,09
				585.823,06	85.644,00	0,00
0105 Programma Titolo 1	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI SPESE CORRENTI	4.241.810,91	19.123.296,34	16.268.679,17	0,00	0,00
				6.482.906,12	5.782.406,12	5.782.406,12
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	145.841,58	10.025.714,76	2.998.636,86	2.156.750,10	1.363.252,33
				0,00	0,00	0,00
Totale Programma	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	4.387.652,49	19.45.841,58	6.482.906,12	5.782.406,12	5.782.406,12
				2.998.636,86	2.156.750,10	1.363.252,33
0106 Programma Titolo 1	UFFICIO TECNICO SPESE CORRENTI	325.498,19	11.971.556,34	9.468.772,27	0,00	0,00
				717.945,66	717.945,66	697.945,66
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	8.965.291,07	6.174.095,85	23.822,75	20.000,00	0,00
				20.000,00	0,00	0,00
Totale Programma	UFFICIO TECNICO	8.965.291,07	11.971.556,34	9.468.772,27	0,00	0,00
				717.945,66	717.945,66	697.945,66
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	8.965.291,07	6.174.095,85	3.264.589,16	7.294.884,16	8.000,00
				1.374.705,00	286.884,16	0,00
Totale Programma	UFFICIO TECNICO	8.965.291,07	11.971.556,34	9.468.772,27	0,00	0,00
				717.945,66	717.945,66	697.945,66



Regione Umbria

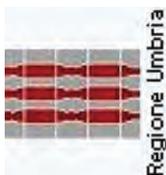
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 4 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	06 UFFICIO TECNICO	9.290.789,26	7.017.051,74	3.982.534,82	8.012.829,82	705.945,66
				1.398.527,75	306.884,16	0,00
				6.016.813,27	0,00	0,00
0108 Programma Titolo 1	08 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI SPESE CORRENTI	4.474.151,50	8.212.376,15	7.102.181,84	5.915.941,49	5.587.200,07
				940.017,20	584.318,05	6.281,35
				30.500,00	0,00	0,00
				11.266.599,92	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	257.450,99	544.115,56	230.000,00	230.000,00	230.000,00
				100.000,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				487.450,99	0,00	0,00
Totale Programma	08 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	4.731.602,49	8.756.491,71	7.332.181,84	6.145.941,49	5.817.200,07
				1.040.017,20	584.318,05	6.281,35
				30.500,00	0,00	0,00
				11.754.050,91	0,00	0,00
0109 Programma Titolo 1	09 ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI SPESE CORRENTI	31.834,34	201.723,91	96.723,91	96.723,91	96.723,91
				551,10	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				128.558,25	0,00	0,00



Regione Umbria

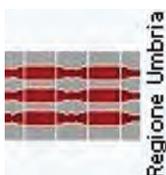
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 6 / 48

Allegato 3

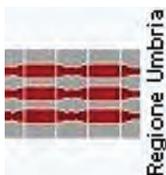
PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
0112	Programma		14.208.004,18	9.034.457,40	4.801.287,10	899.731,13
	Titolo 1	5.036.227,11	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	2.248.120,72 18.425,02 9.550.544,26	790.150,48 0,00	0,00 0,00
	Titolo 2	617.646,09	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	145.445,57 0,00 0,00 348.252,15	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Programma	5.653.873,20	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	9.179.902,97 2.248.120,72 18.425,02 9.898.796,41	4.801.287,10 790.150,48 0,00	899.731,13 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONE	47.484.082,41	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	234.261.568,14 9.011.625,42 355.809,18 267.460.994,44	230.759.003,69 4.353.627,10 0,00	219.121.822,14 1.665.891,88 0,00
0301	MISSIONE		104.647,15	88.147,15	88.147,15	88.147,15
	Programma	38.181,64	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	408,22 0,00 104.660,15	0,00 0,00	0,00 0,00
	Titolo 1		previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	88.147,15 408,22 126.328,79	88.147,15 0,00	88.147,15 0,00
	Totale Programma	38.181,64	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	88.147,15 408,22 126.328,79	88.147,15 0,00 0,00	88.147,15 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
0302 Programma Titolo 1	02 SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA SPESE CORRENTI	15.000,00	230.000,00	195.000,00	195.000,00	195.000,00
				0,00	0,00	0,00
				210.000,00	0,00	0,00
Totale Programma	02 SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA	15.000,00	230.000,00	195.000,00	195.000,00	195.000,00
TOTALE MISSIONE	03 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	53.181,64	334.647,15	283.147,15	283.147,15	283.147,15
				408,22	0,00	0,00
				336.328,79	0,00	0,00
MISSIONE Programma Titolo 1	04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO 01 ISTRUZIONE PRESCOLASTICA SPESE CORRENTI	146.088,89	1.158.064,00	1.102.767,50	1.102.767,50	1.102.767,50
				23.739,91	0,00	0,00
				1.248.856,39	0,00	0,00
Totale Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	01 ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	146.088,89	1.158.064,00	1.102.767,50	1.102.767,50	1.102.767,50
				23.739,91	0,00	0,00
				1.248.856,39	0,00	0,00



Regione Umbria

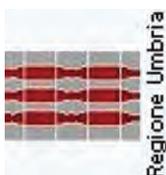
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 8 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
0402 Programma Titolo 1	02 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA SPESE CORRENTI	1.633,19	6.952,98	6.952,98	6.952,98	6.952,98
				39,62	0,00	0,00
				6.958,98	0,00	0,00
	Titolo 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	1.633,19	6.952,98	6.952,98	6.952,98	6.952,98
0403 Programma Titolo 1	03 EDILIZIA SCOLASTICA SPESE CORRENTI	129,147,73	347.214,32	336.451,48	336.451,48	336.451,48
				73.929,18	0,00	0,00
				418.480,81	0,00	0,00
	Titolo 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	122.282,93	154.740,17	500.000,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				548.913,17	0,00	0,00
	Totale Programma	251.430,66	501.954,49	836.451,48	336.451,48	336.451,48
				73.929,18	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				1.014.512,38	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
0404 Programma Titolo 1	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA SPESE CORRENTI	57.641,85	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i>	12.907.462,01	12.757.462,01	14.057.462,01	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	
			previsioni di cassa	13.060.110,56	0,00	0,00	
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	9.227,62	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	
Totale Programma	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	66.869,47	previsioni di competenza	12.907.462,01	12.757.462,01	14.057.462,01	
			di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	150.000,00	0,00	0,00	
0405 Programma Titolo 1	ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE SPESE CORRENTI	455.861,16	previsioni di competenza	12.757.462,01	12.757.462,01	14.057.462,01	
			di cui già impegnato *	995,49	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	13.210.110,56	0,00	0,00	
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsioni di competenza	1.812.298,34	0,00	0,00	
			di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	
Totale Programma	ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE	455.861,16	previsioni di competenza	1.840.437,95	0,00	0,00	
			di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.840.437,95	0,00	0,00	



Regione Umbria

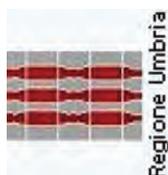
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 10 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
0406 Programma Titolo 1	06 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE SPESE CORRENTI	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
				50.000,00	50.000,00	50.000,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Totale Programma	06 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
				50.000,00	50.000,00	50.000,00
0407 Programma Titolo 1	07 DIRITTO ALLO STUDIO SPESE CORRENTI	1.523.236,70	5.414.401,45	6.236.185,99	713.037,49	713.037,49
			1.230.757,50	2.940.781,32	0,00	0,00
			10.890.950,57	4.688.264,02	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	359.543,78	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
				359.543,78	0,00	0,00
Totale Programma	07 DIRITTO ALLO STUDIO	1.523.236,70	5.773.945,23	6.236.185,99	713.037,49	713.037,49
			1.230.757,50	2.940.781,32	0,00	0,00
			11.250.494,35	4.688.264,02	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 11 / 48

Allegato 3

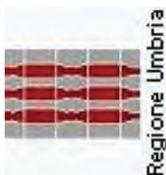
PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
0408	08	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO	16.916.086,83	4.441.994,38	957.250,66	7.250,66
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	0,00	2.212.196,31	0,00	0,00
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	6.136.735,92	3.177.290,11	264.816,86	0,00
	Totale Programma	17.368.413,55	24.180.055,44	7.619.284,49	1.222.067,52	7.250,66
	TITOLO MISSIONE	19.813.533,42	46.390.732,49	28.609.104,45	16.188.738,98	16.273.922,12
0501	05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	52.684.882,54	1.230.757,50	0,00	0,00
	01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	137.432,05	384.636,97	424.636,97	207.134,76
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	0,00	136.768,20	0,00	0,00
	TITOLO MISSIONE	6.712.730,26	7.410.307,49	1.592.236,43	0,00	0,00
	TITOLO MISSIONE	6.712.730,26	7.410.307,49	1.592.236,43	0,00	0,00
	TITOLO MISSIONE	6.712.730,26	7.410.307,49	1.592.236,43	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	6.850.162,31	7.794.944,46	2.016.873,40	247.134,76	207.134,76
				1.729.004,63	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
0502	02 ATTIVITÀ CULTURALE E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	1.253.453,34	4.864.307,63	3.697.848,49	3.634.448,49	3.634.448,49
				135.290,18	20.000,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				4.951.301,83		
				5.475.856,43		
				2.115.352,19	0,00	0,00
				600.260,00	0,00	0,00
				545.660,00	0,00	0,00
				1.109.606,85	0,00	0,00
02	02 ATTIVITÀ CULTURALE E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	3.345.310,47	6.979.659,82	4.298.108,49	3.634.448,49	3.634.448,49
				680.950,18	20.000,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.591.208,62		
0503	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	2.487.898,50	4.000.402,14	380.343,05	380.343,05	380.343,05
				2.164,96	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				1.376.925,82		
				869.031,20	0,00	0,00
				866.813,72	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				20.718.252,09		
				4.856.536,93		
				17.960.094,65	0,00	0,00
				14.418.620,30	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				4.856.536,93		



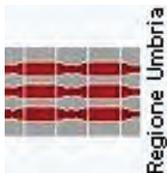
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 13 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
03 Totale Programma	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	16.906.518,80	21.960.496,79	380.343,05	380.343,05	380.343,05
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	868.978,68 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
05 TOTALE MISSIONE	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	27.101.991,58	36.735.101,07	4.261.926,30	4.261.926,30	4.221.926,30
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	7.564.356,14 3.278.933,49 0,00	20.000,00 0,00	0,00 0,00
0601 MISSIONE Programma Titolo 1	06 POLITICHE GIOVANILI, SPORTE E TEMPO LIBERO 01 SPORTE TEMPO LIBERO SPESE CORRENTI	276.904,54	1.618.477,96	442.963,43	442.963,43	442.963,43
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	1.426,50 0,00 624.919,66	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2.372.431,04	5.428.684,67	1.850.000,00	1.850.000,00	1.850.000,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00 0,00 6.077.575,13	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale Programma	01 SPORTE TEMPO LIBERO	2.649.335,58	7.047.162,63	3.792.963,43	2.292.963,43	2.292.963,43
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	1.426,50 0,00 4.031.682,58	0,00 0,00	0,00 0,00
0602 Programma Titolo 1	02 GIOVANI SPESE CORRENTI	80.445,72	431.373,73	23.880,51	23.880,51	23.880,51
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	136,06 0,00 104.326,23	0,00 0,00	0,00 0,00



Regione Umbria

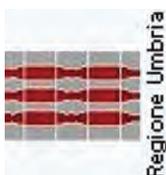
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 14 / 48

Allegato 3

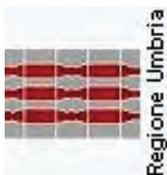
PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
02 Totale Programma	GIOVANI	80.445,72	431.373,73	23.880,51	23.880,51	23.880,51
				136,06	0,00	0,00
				104.326,23	0,00	0,00
				3.816.843,94	2.316.843,94	2.316.843,94
				1.562,56	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				4.136.008,81	0,00	0,00
0701 Programma Titolo 1	06 POLITICHE GIOVANILI, SPORTE E TEMPO LIBERO MISSIONE	2.729.781,30	7.478.536,36	2.656.969,73	2.656.969,73	2.656.969,73
				396.152,80	90.720,20	0,00
				0,00	0,00	0,00
				4.434.657,60	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				5.061.929,91	0,00	0,00
				4.970.813,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				5.080.813,90	0,00	0,00
				9.620.568,22	2.656.969,73	2.656.969,73
				396.152,80	90.720,20	0,00
				0,00	0,00	0,00
				5.066.436,29	0,00	0,00
0702 Programma Titolo 1	01 SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO MISSIONE	3.627.356,95	10.142.743,81	2.254.087,33	1.317.655,87	117.655,87
				369.678,02	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				4.576.303,14	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.373.000,00	7.639.384,97	1.733.908,00	0,00	0,00
				1.733.908,00	0,00	0,00
Totale Programma			5.345.315,37	3.537.108,00	0,00	0,00
02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO	11.541.765,52	21.397.899,89	3.987.995,33	1.317.655,87	117.655,87
				2.103.586,02	0,00	0,00
Totale MISSIONE			22.414.698,83	8.113.411,14	0,00	0,00
07	TURISMO	15.169.122,47	31.018.468,11	6.644.965,06	3.974.625,60	2.774.625,60
				2.499.738,82	90.720,20	0,00
Totale MISSIONE			32.557.442,64	13.179.847,43	0,00	0,00
08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA					
	01 URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	1.675.749,87	3.553.767,88	3.345.790,57	3.261.790,57	3.261.790,57
Totale MISSIONE			84.000,00	186.360,86	76.000,00	0,00
0801	SPESE CORRENTI		4.316.991,91	5.021.540,44	0,00	0,00
Totale MISSIONE			31.198.069,46	3.534.988,27	339.978,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	28.033.427,90	3.534.988,27	3.195.010,27	339.978,00	0,00
Totale MISSIONE			23.358.313,58	12.523.984,17	0,00	0,00
01	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	29.709.177,77	34.751.837,34	6.880.778,84	3.601.768,57	3.261.790,57
				3.381.371,13	415.978,00	0,00
Totale MISSIONE			3.618.988,27	339.978,00	0,00	0,00
Totale Programma			27.675.305,49	17.545.524,61	0,00	0,00



Regione Umbria

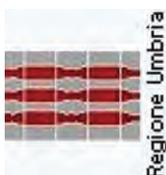
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 16 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
0802 Programma	02 EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE SPESE CORRENTI	1.485.876,29	2.506.433,81	381.726,25	381.726,25	381.726,25
				2.170,72	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				1.567.602,54		
				12.114.028,54	7.413.582,47	0,00
				4.500.000,00	500.000,01	0,00
				0,00	0,00	0,00
				21.705.151,73		
				53.076.778,21	7.795.308,72	381.726,25
				4.502.170,72	500.000,01	0,00
				0,00	0,00	0,00
				36.553.539,69		
				227.016,47	227.016,47	227.016,47
				1.293,47	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				229.035,60		
				10.950.130,22	0,00	0,00
				5.530.714,39	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				6.792.148,07		
				11.177.146,69	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				11.177.146,69	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				11.177.146,69	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				6.814.765,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47
				5.532.007,86	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.021.183,67		
				8.837.016,47	227.016,47	227.016,47</



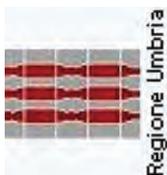
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 17 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
08 MISSIONE	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	76.908.691,40	99.005.762,24	28.213.550,10	11.624.093,76	3.870.533,29
				13.415.549,71	915.978,01	0,00
MISSIONE	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE		71.250.028,85	339.978,00	0,00	0,00
				47.633.044,04		
0901 Programma Titolo 1	DIFESA DEL SUOLO SPESE CORRENTI	1.495.987,54	3.269.389,56	2.978.784,65	2.878.784,65	2.878.784,65
				425.191,08	226.154,96	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.825.903,46	8.777.521,68	4.474.772,19	0,00	0,00
				2.668.000,00	2.150.000,00	1.900.000,00
Totale Programma	DIFESA DEL SUOLO	6.321.891,00	12.046.911,24	110.000,00	0,00	0,00
				4.680.831,02	5.028.784,65	4.778.784,65
0902 Programma Titolo 1	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE SPESE CORRENTI	2.259.734,21	13.740.737,49	555.191,08	226.154,96	0,00
				9.155.603,21	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	17.007.679,27	22.711.897,27	5.704.324,62	4.917.522,36	4.760.123,45
				339.759,50	157.398,91	0,00
				86.407,11	0,00	0,00
				7.663.108,87		
				5.818.297,10	6.287.422,00	4.160.000,00
				3.875.357,10	200.000,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				16.040.839,56		



Regione Umbria

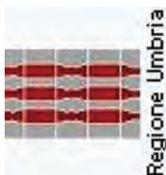
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 18 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
02 Totale Programma	02 TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	19.267.413,48	30.357.862,12	11.522.621,72	11.204.944,36	8.920.123,45
				4.215.116,60	357.398,91	0,00
0903 Programma Titolo 1	03 RIFIUTI SPESE CORRENTI	159.520,19	170.200,22	86.407,11	0,00	0,00
				19.320.931,03		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.474.183,07	610.939,05	527.031,68	527.031,68	527.031,68
				2.717,98	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.474.183,07	1.868.157,85	450.000,00	0,00	0,00
				450.000,00	0,00	0,00
03 Totale Programma	03 RIFIUTI	1.633.703,26	2.448.090,81	977.031,68	527.031,68	527.031,68
				452.717,98	0,00	0,00
0904 Programma Titolo 1	04 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO SPESE CORRENTI	0,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00
				2.320.225,10	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	348.002,31	348.002,31	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	348.002,31	348.002,31	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	348.002,31	348.002,31	139.200,92	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00



Regione Umbria

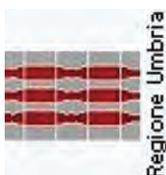
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 20 / 48

Allegato 3

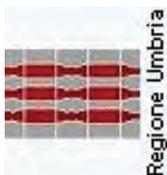
PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.635.947,69	2.230.907,33	588.500,00 0,00 0,00	588.500,00 0,00 0,00	588.500,00 0,00 0,00
Totale Programma	06 TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	2.211.958,94	3.836.070,39	1.883.399,78 115.516,51 0,00	1.836.399,78 48.969,67 0,00	1.836.399,78 36.556,84 0,00
0908 Programma Titolo 1	08 QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO SPESE CORRENTI	1.560.751,39	3.743.731,30	2.952.176,11		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	7.125.626,89	9.963.403,31	1.524.459,04 1.275.922,03 0,00	1.374.959,04 1.125.000,00 0,00	1.474.959,04 1.225.000,00 0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	5.332.589,17	7.001.673,21 151.673,21 0,00	1.900.000,00 1.900.000,00 0,00	250.000,00 250.000,00 0,00
Totale Programma	08 QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	8.686.378,28	11.701.336,44	8.526.132,25 8.277.595,24 0,00	3.274.959,04 3.025.000,00 0,00	1.724.959,04 1.475.000,00 0,00
			6.198.283,29	9.326.874,63		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
0909	09 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE SPESE CORRENTI	104.385,96	294.060,49	278.680,82 1.587,84 0,00	278.680,82 0,00 0,00	278.680,82 0,00 0,00
	Titolo 1		298.502,51	383.066,78		
	Titolo 2	16.186.422,61	17.477.525,79	1.458.231,31 1.410.974,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Programma	16.290.808,57	17.771.586,28	1.736.912,13 1.412.561,84 0,00	278.680,82 0,00 0,00	278.680,82 0,00 0,00
	09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	55.571.079,60	80.954.103,85	32.080.359,26 15.641.708,74 86.407,11	23.872.607,91 4.122.757,88 0,00	19.787.787,00 1.511.791,18 0,00
	TOTALE MISSIONE					
1001	10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ 01 TRASPORTO FERROVIARIO SPESE CORRENTI	2.810.692,20	61.273.336,60	60.507.425,60 5.919.549,63 0,00	57.715.402,79 5.918.181,82 0,00	57.715.402,84 5.918.181,82 0,00
	Titolo 1		62.238.723,85	63.318.117,80		
	Titolo 2	83.734.828,28	115.081.691,69	61.553.228,06 61.374.917,27 0,00	40.931.093,43 40.752.782,64 0,00	178.310,79 0,00 0,00
	Totale Programma		56.943.595,48	75.461.352,14		



Regione Umbria

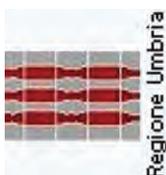
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 22 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Totale Programma	01 TRASPORTO FERROVIARIO	86.545.520,48	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	176.355.028,29	98.646.496,22	57.893.713,63	
				0,00	46.670.964,46	5.918.181,82	
1002 Programma Titolo 1	02 TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SPESE CORRENTI	10.118.628,50	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	119.182.319,33	0,00	0,00	
				72.497.432,67	61.324.620,70	61.324.620,65	
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	15.780.520,35	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	526.583,23	525.044,00	0,00	
				96.106.669,37	0,00	0,00	
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	26.265.549,34	5.945.358,52	3.874.873,91	
				27.235.233,39	0,00	0,00	
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	
				0,00	0,00	0,00	
Totale Programma	02 TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	25.899.148,85	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	98.762.982,01	67.269.979,22	65.199.494,56	
				526.583,23	525.044,00	0,00	
				85.861.675,59	0,00	0,00	



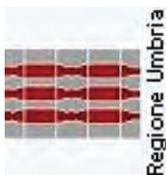
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 23 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
1003 Programma Titolo 1	03 TRASPORTO PER VIE D'ACQUA SPESE CORRENTI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
Totale Programma	03 TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
1004 Programma Titolo 1	04 ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO SPESE CORRENTI	22.246,04	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	3.625,040,88	4.070,040,88	70.040,88	70.040,88
					399,07	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	445.000,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	470.000,00	0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
Totale Programma	04 ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO	467.246,04	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	4.095,040,88	4.070,040,88	70.040,88	70.040,88
					399,07	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00



Regione Umbria

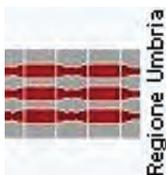
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 24 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
1005 Programma Titolo 1	05 VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI SPESE CORRENTI	520.686,54	4.554.700,64	4.176.787,18	4.176.787,18	4.176.787,18	
				3.002.773,57	3.000.000,00	0,00	
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	48.279.462,50	64.017.383,87	4.394.131,09	0,00	0,00
					16.083.100,77	12.075.355,85	6.440.696,68
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	3.040.900,38	5.140.900,38	1.000.000,00	0,00	
				53.476.593,74	0,00	0,00	
Totale Programma	05 VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	48.800.149,04	68.572.084,51	20.259.887,95	16.252.143,03	10.617.483,86	
				8.143.673,95	4.000.000,00	0,00	
1006 Programma Titolo 1	06 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ SPESE CORRENTI	44.879,28	138.844,52	138.844,52	138.844,52	138.844,52	
				785,79	0,00	0,00	
				0,00	0,00	0,00	
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	10.844.348,72	19.119.478,73	183.723,80	0,00	0,00	
				888.565,88	1.500.000,00	0,00	
				388.565,88	0,00	0,00	
				0,00	0,00	0,00	
				4.861.529,04			



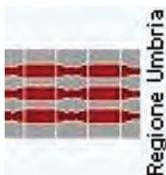
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 26 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	22.215.289,19	32.364.840,61	4.375.190,36	45.254,91	0,00
				3.679.935,45	45.254,91	0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	3.059.729,90	45.254,91	0,00	0,00
				11.082.470,12	0,00	0,00
Totale Programma	INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	23.162.705,87	34.752.353,88	6.303.344,36	1.973.408,91	1.928.154,00
1103 Programma	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE	0,00	3.059.729,90	3.691.428,99	45.254,91	0,00
				22.442.619,74	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Totale Programma	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE	26.287.052,76	41.435.523,07	8.639.232,68	4.309.297,23	4.264.042,32
				3.758.364,38	117.254,91	0,00
				45.254,91	0,00	0,00
				18.965.916,95	0,00	0,00



Regione Umbria

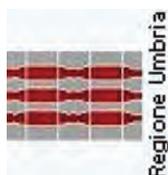
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 28 / 48

Allegato 3

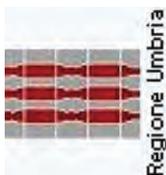
PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
1203 Programma Titolo I	03 INTERVENTI PER GLI ANZIANI SPESE CORRENTI	47.368,69	1.292.927,29	242.927,29 529,47 0,00	242.927,29 0,00 0,00	242.927,29 0,00 0,00
	Totale Programma	47.368,69	1.292.927,29	242.927,29 529,47 0,00	242.927,29 0,00 0,00	242.927,29 0,00 0,00
1204 Programma Titolo I	04 INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DIESCLUSIONE SOCIALE SPESE CORRENTI	2.027.960,15	6.500.134,36	3.680.311,90 21.563,94 0,00	1.768.772,30 8.593,20 0,00	1.768.772,30 0,00 0,00
	Totale Programma	2.027.960,15	6.500.134,36	3.680.311,90 21.563,94 0,00	1.768.772,30 8.593,20 0,00	1.768.772,30 0,00 0,00
1205 Programma Titolo I	05 INTERVENTI PER LE FAMIGLIE SPESE CORRENTI	83.399,82	1.526.243,47	1.151.463,37 806,02 0,00	971.463,37 0,00 0,00	971.463,37 0,00 0,00
	Totale Programma	83.399,82	1.526.243,47	1.151.463,37 806,02 0,00	971.463,37 0,00 0,00	971.463,37 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
1207 Programma Titolo 1	07 PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARIE E SOCIALI SPESE CORRENTI	204.239,90	2.297.479,11	1.534.434,48	1.303.477,09	1.303.477,09
				0,00	0,00	0,00
				1.738.674,38	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Totale Programma	07 PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARIE E SOCIALI	204.239,90	2.477.479,11	1.534.434,48	1.303.477,09	1.303.477,09
				0,00	0,00	0,00
				1.738.674,38	0,00	0,00
1208 Programma Titolo 1	08 COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO SPESE CORRENTI	1.704.824,22	3.541.609,79	1.512.001,30	213.323,93	213.323,93
				711.215,46	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Totale Programma	08 COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	1.704.824,22	3.541.609,79	1.512.001,30	213.323,93	213.323,93
				711.215,46	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
1210 Programma Titolo 1	10 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IDIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA SPESE CORRENTI	19.308.556,67	29.351.574,17	4.507.350,76	90.000,00	0,00
				1.510.785,69	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Totale Programma	10 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IDIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA	19.308.556,67	29.351.574,17	4.507.350,76	90.000,00	0,00
				1.510.785,69	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI	19.308.556,67	30.434.589,98	8.590.173,54	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00



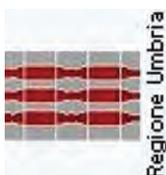
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 30 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	TITOLO 2	0,00	82.650,94	0,00	0,00	0,00
	SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	19.308.556,67	29.434.225,11	4.507.350,76	90.000,00	0,00
	10 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA			1.510.785,69	0,00	0,00
	previsioni di competenza di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		30.500.490,52	8.590.173,54	0,00	0,00
	previsioni di cassa					
	TOTALE MISSIONE	70.555.492,92	78.646.936,74	17.773.915,26	8.735.390,14	8.645.390,14
	12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA			2.250.557,89	8.593,20	0,00
	previsioni di competenza di cui già impegnato *		710.000,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		111.545.130,38	48.725.918,62	0,00	0,00
	previsioni di cassa					
	MISSIONE Programma					
1301	TUTELA DELLA SALUTE					
	01 SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DELLE SPESE CORRENTI	309.608.982,79	1.990.210.125,92	1.980.196.984,09	1.963.339.056,97	1.963.339.056,97
	previsioni di competenza di cui già impegnato *		0,00	13.321,38	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		2.546.096.195,33	1.963.709.341,67	0,00	0,00
	previsioni di cassa					
	TITOLO 2	4.264.596,83	992.868,18	783.000,00	783.000,00	783.000,00
	SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00	0,00	0,00
	previsioni di competenza di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		6.348.792,85	5.047.596,83	0,00	0,00
	previsioni di cassa					
	Totale Programma	313.873.579,62	1.991.202.994,10	1.980.979.984,09	1.964.122.056,97	1.964.122.056,97
	01 SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEL LEA			13.321,38	0,00	0,00
	previsioni di competenza di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		2.552.444.988,18	1.968.756.938,50	0,00	0,00
	previsioni di cassa					



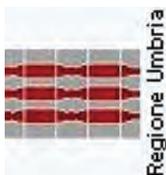
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 31 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
1302	02 SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER I LIVELLI DI ASSESTENZA SUPERIORIA I LEA SPESE CORRENTI	415.160,51	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	
	Titolo 1		0,00	0,00	0,00	
	Totale Programma	415.160,51	2.011.262,36	1.415.160,51	1.000.000,00	
1303	02 SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER I LIVELLI DI ASSESTENZA SUPERIORIA I LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Titolo 1		4.488.552,10	0,00	0,00	
	Totale Programma	0,00	4.488.552,10	0,00	0,00	
1304	03 SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LA COPERTURA DELLO SQUILIBRIO DI BILANCIO CORRENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Programma	0,00	0,00	0,00	0,00	
	04 SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI SPESE CORRENTI	0,00	409.332,08	395.931,35	368.452,81	
	Titolo 1		0,00	382.306,19	368.452,81	
	Totale Programma	0,00	409.332,08	395.931,35	368.452,81	



Regione Umbria

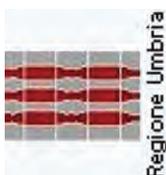
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 32 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	873.773,83	887.174,56 887.174,56 0,00	900.799,72 900.799,72 0,00	914.653,09 914.653,09 0,00
	04 SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI	0,00	1.283.105,91	1.283.105,91 1.283.105,91 0,00	1.283.105,91 1.283.105,91 0,00	1.283.105,90 1.283.105,90 0,00
1305	05 SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANTARI		1.283.105,91	1.283.105,91	1.283.105,91	1.283.105,91
Titolo 1	SPESE CORRENTI	23.851,94	74.056,53	74.056,53 421,95 0,00	74.056,53 0,00 0,00	74.056,53 0,00 0,00
	SPESE IN CONTO CAPITALE	46.417.498,32	163.477.965,46	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 2	05 SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANTARI	46.441.350,26	163.552.021,99	74.056,53 421,95 0,00	74.056,53 0,00 0,00	74.056,53 0,00 0,00
	07 ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA SPESE CORRENTI	11.482.043,34	12.422.189,01	3.202.695,62 126.856,06 0,00	1.838.141,10 0,00 0,00	1.838.141,10 0,00 0,00
1307	19.820.290,44	19.820.290,44	12.449.900,22	12.449.900,22	12.449.900,22	12.449.900,22



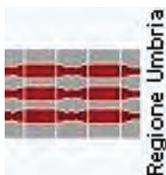
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 33 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	112.141.383,33	29.376.916,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma			62.550.442,26	26.313.890,81	0,00	0,00
07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	123.623.426,67	41.799.105,01	3.202.695,62	1.838.141,10	1.838.141,10
Programma			92.300,00	126.856,06	0,00	0,00
1308	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE		82.370.732,70	38.763.791,03	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI	0,00	1.511.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma			5.014.099,92	0,00	0,00	0,00
08	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE	0,00	1.511.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE			5.014.099,92	0,00	0,00	0,00
13	TUTELA DELLA SALUTE	484.353.517,06	2.200.348.227,01	1.986.539.842,15	1.968.317.360,51	1.968.317.360,50
MISSIONE			92.300,00	1.423.705,30	1.283.105,91	1.283.105,90
1401	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ		2.750.855.189,84	2.029.524.210,57	0,00	0,00
Programma	INDUSTRIA, PMIE ARTIGIANATO		11.973.604,09	5.602.017,10	5.550.817,10	5.517.877,10
Titolo 1	SPESE CORRENTI	2.281.150,22	18.260,00	170.262,59	112.484,00	0,00
Totale MISSIONE			12.081.013,89	7.883.167,32	0,00	0,00



Regione Umbria

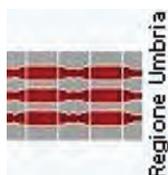
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 34 / 48

Allegato 3

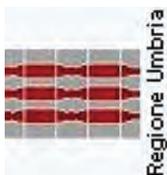
PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.302.295,16	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	1.753.528,60	0,00	0,00	0,00
				2.970.067,32	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	01 INDUSTRIA, PMIE ARTIGIANATO	3.583.445,38	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	13.727.132,69	5.550.817,10	5.517.877,10	0,00
1402 Programma	02 COMMERCIO - RETTIDISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	449.977,62	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	18.260,00	170.262,59	112.484,00	0,00
				15.051.081,21	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI		previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	962.519,02	541.638,10	511.638,10	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	140.953,68	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	2.402,37	0,00	0,00	0,00
				1.083.955,10	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	140.953,68	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	180.458,86	0,00	0,00	0,00
				335.205,28	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	02 COMMERCIO - RETTIDISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	590.931,30	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	1.142.977,88	541.638,10	511.638,10	0,00
				2.402,37	0,00	0,00	0,00
				1.419.160,38	1.132.569,40	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
1403 Programma Titolo 1	03 RICERCA E INNOVAZIONE SPESE CORRENTI	36.377,46	110.663,57	110.663,57	110.663,57	110.663,57
			previsioni di competenza di cui già impegnato *	630,53	0,00	0,00
			previsioni di competenza di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	147.041,03		
	Totale Programma	36.377,46	110.663,57	110.663,57	110.663,57	110.663,57
1404 Programma Titolo 1	04 RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ SPESE CORRENTI	132.095,28	424.104,87	407.063,82	407.063,82	407.063,82
			previsioni di competenza di cui già impegnato *	2.319,33	0,00	0,00
			previsioni di competenza di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	539.159,10		
	Totale Programma	132.095,28	424.104,87	407.063,82	407.063,82	407.063,82
1405 Programma Titolo 1	05 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ SPESE CORRENTI	4.893.588,23	3.439.977,30	1.858.079,36	1.126.814,76	1.126.814,76
			previsioni di competenza di cui già impegnato *	735.352,18	0,00	0,00
			previsioni di competenza di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	4.294.438,02		
	Totale Programma	4.893.588,23	3.439.977,30	1.858.079,36	1.126.814,76	1.126.814,76



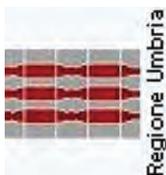
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 36 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	34.929.513,32	47.688.591,47	73.364.081,54	674.431,91	0,00
			1.260.000,00	19.997.704,51	200.000,00	0,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	29.585.143,81	63.867.850,25	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	05 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ	39.823.101,55	51.128.568,77	75.222.160,90	1.801.246,67	1.126.814,76
			1.260.000,00	20.733.056,69	200.000,00	0,00
TOTALE MISSIONE	14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	44.165.950,97	66.533.447,78	81.383.543,49	8.381.429,26	7.674.057,35
			1.278.260,00	20.908.671,51	312.484,00	0,00
MISSIONE	15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE		52.241.537,92	79.166.520,28	0,00	0,00
	01 SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO SPESE CORRENTI	3.494.529,34	16.404.336,81	15.265.389,52	15.265.389,52	15.265.389,52
1501 Titolo 1			0,00	3.730,24	0,00	0,00
			17.627.179,95	17.092.268,03	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			6.000.000,00	0,00	0,00	0,00



Regione Umbria

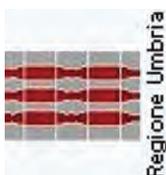
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 38 / 48

Allegato 3

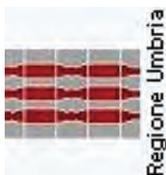
PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
1504	04 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE SPESE CORRENTI	21.730.785,55	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	14.011.483,15	135.000,00	0,00	0,00
	Titolo 1			0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 2	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	8.500,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 3	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	8.500,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	21.730.785,55		14.019.983,15	135.000,00	0,00	0,00
	04 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE		previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	22.266.182,01	8.837.901,36	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE	31.815.360,47		43.301.041,45	16.314.711,70	16.179.711,70	16.179.711,70
	15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE		previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	18.593,76	0,00	0,00	0,00
	16 AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA 01 SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE		previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	53.344.227,32	30.976.207,70	0,00	0,00
1601	Programma						

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Titolo 1	SPESE CORRENTI	6.675.117,92	19.323.760,49	16.413.380,07	16.305.767,14	16.307.212,14
				224.394,95	52.260,00	34.875,00
				870,00	710,00	540,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.564.501,67	20.985.466,30	17.416.983,04		
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	9.673.500,83	16.715.479,21	4.000.000,00	4.000.000,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Totale Programma	01 SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	8.239.619,59	32.351.968,63	38.128.859,28	25.305.767,14	25.307.212,14
				224.394,95	52.260,00	34.875,00
				870,00	710,00	540,00
1602 Programma Titolo 1	02 CACCIA E PESCA SPESE CORRENTI	1.584.527,81	4.319.123,04	3.360.283,79	3.360.283,79	3.360.283,79
				493.633,17	26.718,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	63.493,00	4.804.345,41	4.081.340,06		
			96.825,00	52.000,00	52.000,00	
			0,00	0,00	0,00	
			126.400,00	0,00	0,00	
				115.493,00		



Regione Umbria

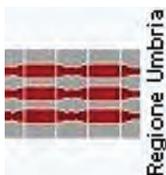
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 40 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
1603	02 Totale Programma	1.648.020,81	4.415.948,04	3.412.283,79 493.653,17 0,00	3.412.283,79 26.718,00 0,00	3.412.283,79 0,00 0,00
	03 Programma Titolo 1	4.852.068,24	11.893.043,71	4.930.745,41	10.912.311,91 3.467.012,71 0,00	10.882.311,91 1.744.536,58 0,00
1701	Totale Programma	6.331.985,19	24.071.611,00	8.885.498,75	25.037.000,00 446.714,90 0,00	25.037.000,00 0,00 0,00
	Totale Programma	11.184.053,43	35.964.654,71	19.596.391,12	35.949.311,91 3.913.727,61 0,00	35.919.311,91 4.941,00 0,00
1701	TOTALE MISSIONE	21.071.693,83	72.732.571,38	77.490.454,98 4.631.775,73 870,00	64.667.362,84 1.823.514,58 710,00	64.638.807,84 39.816,00 540,00
	MISSIONE Programma Titolo 1	555.815,40	2.083.900,29	2.062.421,90 11.988,51 0,00	2.062.421,90 0,00 0,00	2.062.421,90 0,00 0,00



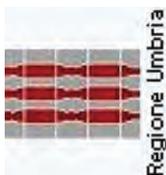
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 41 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.327.025,18	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	01 FONTI ENERGETICHE	1.882.840,58	2.898.567,35	1.330.810,07	0,00	0,00
1702 Programma	02 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE SPESE CORRENTI	51.464,45	4.083.900,29	4.062.421,90	2.062.421,90	2.062.421,90
			5.137.602,12	11.988,51	0,00	0,00
Titolo 1			171.137,74	173.157,74	173.157,74	173.157,74
Totale Programma			171.162,21	984,48	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.248.854,82	6.757.800,35	1.998.750,00	0,00	0,00
Totale Programma	02 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	1.300.319,27	7.370.324,84	1.299.041,91	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	17 ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	3.183.159,85	11.012.838,38	6.234.329,64	2.235.579,64	2.235.579,64
			12.972,99	0,00	0,00	0,00
			12.679.089,17	5.472.711,47	0,00	0,00



Regione Umbria

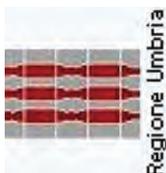
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 42 / 48

Allegato 3

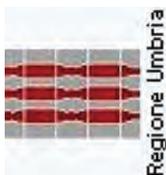
PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
1801	MISSIONE							
	Programma							
	Titolo 1	201.485,21	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato	8.527.144,67	2.541.729,11 1.744,58	2.541.729,11 0,00	2.541.729,11 0,00	2.541.729,11 0,00
	Titolo 2	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato	8.531.304,42	2.743.214,32	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa			0,00	0,00	0,00
			SPESA IN CONTO CAPITALE					
	Totale Programma	201.485,21	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato	8.527.144,67	2.541.729,11 1.744,58	2.541.729,11 0,00	2.541.729,11 0,00	2.541.729,11 0,00
	Totale MISSIONE	201.485,21	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato	8.531.304,42	2.743.214,32	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa					
	MISSIONE		previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato	8.527.144,67	2.541.729,11 1.744,58	2.541.729,11 0,00	2.541.729,11 0,00	2.541.729,11 0,00
	Programma		previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato	8.531.304,42	2.743.214,32	0,00	0,00	0,00
	Titolo 1	270.827,24	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato	1.089.052,93	756.513,07 3.707,97	756.513,07 0,00	756.513,07 0,00	756.513,07 0,00
			previsioni di cassa	1.106.838,49	1.027.340,31	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

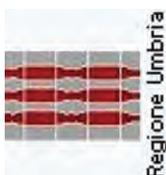
Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
1902	01 RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	270.827,24	1.089.052,93	756.513,07	756.513,07	756.513,07
	Totale Programma			3.707,97	0,00	0,00
1902	02 COOPERAZIONE TERRITORIALE SPESE CORRENTI	15.702,66	1.106.838,49	1.027.340,31		
	Totale Programma			47.272,41	47.272,41	47.272,41
2001	02 COOPERAZIONE TERRITORIALE	15.702,66	328.444,54	269,34	0,00	0,00
	Totale Programma			0,00	0,00	0,00
2001	19 RELAZIONI INTERNAZIONALI	286.529,90	268.784,32	62.975,07		
	TOTALE MISSIONE			47.272,41	47.272,41	47.272,41
2001	20 FONDI ACCANTONAMENTI FONDO DI RISERVA		1.417.497,47	803.785,48	803.785,48	803.785,48
	Totale Programma			3.977,31	0,00	0,00
2001	20 FONDI ACCANTONAMENTI SPESE CORRENTI	0,00	1.375.622,81	1.090.315,38		
	Totale Programma			1.658.419,14	2.568.759,74	2.549.953,81
2001	20 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	610.904,94	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma			259.299.121,12	280.864.258,86	0,00
2001	20 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma			0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
2002	Totale Programma	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	610.904,94	2.568.759,74	2.549.953,81	
	01 FONDO DI RISERVA			0,00	0,00	0,00	
2003	Totale Programma	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	259.299.121,12	280.864.258,86	0,00	
	02 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ SPESE CORRENTI			18.558.389,68	18.496.696,12	18.493.897,06	
2004	Totale Programma	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	11.260,88	0,00	0,00	
	02 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ			0,00	0,00	0,00	
2005	Totale Programma	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	18.569.650,56	18.496.696,12	18.493.897,06	
	03 ALTRI FONDI SPESE CORRENTI			0,00	0,00	0,00	
2006	Totale Programma	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	3.455.375,05	3.150.000,00	3.150.000,00	
	02 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ			0,00	0,00	0,00	
2007	Totale Programma	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	200.000,00	0,00	0,00	
	02 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ			0,00	0,00	0,00	



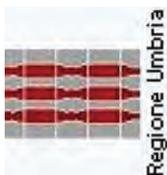
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 45 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
5001 Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	25.991.749,25	24.230.800,86	23.330.001,14	
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
5001 Titolo 1	03 ALTRI FONDI	0,00	29.647.124,30	27.380.800,86	26.480.001,14	
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
5001 Titolo 1	TOTALE MISSIONE	0,00	3.655.375,05	2.322.810,73	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
5001 Titolo 1	20 FONDI ACCANTONAMENTI	0,00	48.827.679,80	48.446.256,72	47.523.852,01	
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
5001 Titolo 1	50 DEBITO PUBBLICO	0,00	281.524.146,73	301.686.635,72	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
5001 Titolo 1	01 QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUE PRESTITI	0,00	35.054.953,22	38.716.043,28	42.711.377,13	
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
5001 Titolo 1	OBBLIGAZIONARI	0,00	35.054.953,22	38.716.043,28	42.711.377,13	
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
5001 Titolo 1	01 QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUE PRESTITI	0,00	35.054.953,22	38.716.043,28	42.711.377,13	
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
5002 Titolo 1	OBBLIGAZIONARI	0,00	35.054.953,22	38.716.043,28	42.711.377,13	
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
5002 Titolo 1	02 QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	



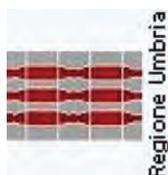
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 46 / 48

Allegato 3

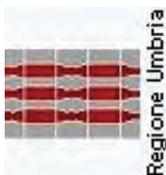
PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	7.107.333,34	7.107.333,34	7.107.333,34	7.107.333,34
				di cui già impegnato *	7.107.333,34	7.107.333,34
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	7.107.333,34	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Totale Programma	02 QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,00	12.809.570,00	15.011.994,66	16.855.688,79	16.702.570,00
				di cui già impegnato *	13.014.274,65	13.225.841,98
Totale Programma	50 DEBITO PUBBLICO	0,00	12.809.570,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
6001 Titolo 1	60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE 01 RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA SPESE CORRENTI	0,00	19.916.903,34	22.119.328,00	23.963.022,13	23.809.903,34
				di cui già impegnato *	20.121.607,99	20.333.175,32
6001 Titolo 1	60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE 01 RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA SPESE CORRENTI	0,00	54.971.856,56	60.835.371,28	66.771.214,26	66.521.280,47
				di cui già impegnato *	52.951.698,14	52.647.377,27
Titolo 5	CHiusura ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	54.971.856,56	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Titolo 5	CHiusura ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato *	0,00	0,00
Titolo 5	CHiusura ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
9901 Programma Titolo 7	01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma			0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9902 Programma Titolo 7	01	18.980.134,30	756.735.613,27	748.175.000,00	748.175.000,00	748.175.000,00
	Totale Programma			0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE	18.980.134,30	756.735.613,27	748.175.000,00	748.175.000,00	748.175.000,00
9902 Programma Titolo 7	02	57.853.203,10	681.770.086,01	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00
	Totale Programma			0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE	57.853.203,10	681.770.086,01	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00



Regione Umbria

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 48 / 48

Allegato 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TOTALE MISSIONE	99 SERVIZI PER CONTO TERZI	76.833.337,40	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	1.256.735.613,27 0,00 1.447.365.376,44	1.248.175.000,00 0,00 1.267.155.134,30	1.248.175.000,00 0,00 1.248.175.000,00	
	TOTALE MISSIONI	1.176.186.336,60	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	4.812.018.149,07 16.630.352,67 5.753.952.590,00	4.124.910.861,02 212.794.280,65 4.613.850.079,55	3.840.090.781,55 62.761.843,18 540,00	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.176.186.336,60	previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	4.850.833.757,09 16.630.352,67 5.753.952.590,00	4.197.596.371,77 212.794.280,65 4.613.850.079,55	3.840.991.581,27 62.761.843,18 540,00	

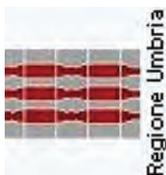
* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già imnesmate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali



ALLEGATO 4

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE
PER TITOLI E MISSIONI**

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027



Regione Umbria

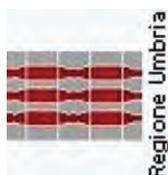
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 1 / 2

Allegato 4

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		860.593,84	887.174,56	900.799,72	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZ. NON CONTRAT.		37.955.014,18	0,00	0,00	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	524.805.592,68	2.583.299.947,72	2.344.358.432,27	2.338.876.967,60	
			2.950.905,87	50.432.546,76	41.045.806,30	
			3.503.946.382,26	710,00	540,00	
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	562.753.748,73	770.200.161,66	120.094.553,11	49.984.256,38	
			13.679.446,80	45.224.899,72	250.000,00	
			615.056.496,34	0,00	0,00	
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	11.793.657,79	162.107.333,34	162.107.333,34	162.107.333,34	
			0,00	7.107.333,34	7.107.333,34	
			173.900.991,13	0,00	0,00	
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	39.675.093,08	41.987.289,37	40.947.224,23	
			0,00	14.126.641,70	14.358.703,54	
			13.683.343,83	0,00	0,00	
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	



BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

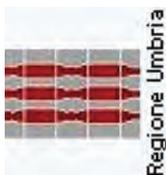
Pagina 2 / 2

Allegato 4

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	76.833.337,40	1.256.735.613,27	1.248.175.000,00	1.248.175.000,00	1.248.175.000,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
			1.447.365.376,44	1.267.155.134,30		
	TOTALE TITOLI	1.176.186.336,60	4.812.018.149,07	4.124.910.861,02	3.916.722.608,09	3.840.090.781,55
			previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	212.794.280,65	116.891.421,52	62.761.843,18
			1.6.630.352,67	828.319,20	710,00	540,00
			5.753.952.590,00	4.613.850.079,55		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.176.186.336,60	4.850.833.757,09	4.197.596.371,77	3.917.609.782,65	3.840.991.581,27
			previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	212.794.280,65	116.891.421,52	62.761.843,18
			1.6.630.352,67	828.319,20	710,00	540,00
			5.753.952.590,00	4.613.850.079,55		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali



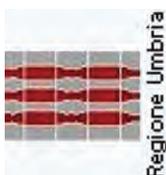
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 1 / 5

Allegato 4

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		860.593,84	873.773,83	887.174,56	900.799,72
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZAZIONE CONTRATTI		37.955.014,18	71.811.736,92	0,00	0,00
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	47.484.082,41	258.566.961,28	234.261.568,14 9.011.625,42	230.759.003,69 4.353.627,10	219.121.822,14 1.665.891,88 0,00
			2.180.813,86	355.809,18	0,00	0,00
			282.189.977,65	267.460.994,44		
MISSIONE 03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	53.181,64	334.647,15	283.147,15	283.147,15	283.147,15
			408,22	0,00	0,00	0,00
			559.660,15	336.328,79	0,00	0,00
MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	19.813.533,42	46.390.732,49	28.609.104,45	16.188.738,98	16.273.922,12
			1.230.757,50	6.628.217,28	0,00	0,00
			52.684.882,54	29.979.512,51	0,00	0,00
MISSIONE 05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	27.101.991,58	36.735.101,07	7.564.356,14	4.261.926,30	4.221.926,30
			0,00	3.278.933,49	20.000,00	0,00
			37.796.064,13	15.442.991,64	0,00	0,00
MISSIONE 06	POLITICHE GIOVANILI, SPORTE E TEMPO LIBERO	2.729.781,30	7.478.536,36	3.816.843,94	2.316.843,94	2.316.843,94
			0,00	1.562,56	0,00	0,00
			8.149.251,02	4.136.008,81	0,00	0,00



Regione Umbria

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 2 / 5

Allegato 4

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
MISSIONE 07	TURISMO	15.169.122,47	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	31.018.468,11	3.974.625,60 90.720,20 0,00	2.774.625,60 0,00 0,00	
MISSIONE 08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	76.908.691,40	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	32.557.442,64	13.179.847,43	3.870.533,29 0,00 0,00	
MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	55.571.079,60	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	80.954.103,85	23.873.607,91 4.122.757,88 0,00	19.787.787,00 1.511.791,18 0,00	
MISSIONE 10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	172.601.292,41	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	367.043.458,94	228.606.279,59 76.354.474,82 0,00	133.919.577,45 5.918.181,82 0,00	
MISSIONE 11	SOCCORSO CIVILE	26.287.052,76	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	41.435.523,07	8.639.232,68 3.758.364,38 117.254,91	4.264.042,32 0,00 0,00	
MISSIONE 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	70.555.492,92	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	78.646.936,74	17.773.915,26 2.250.557,89 0,00	8.645.390,14 8.593,20 0,00	
			previsioni di cassa	111.545.130,38	48.725.918,62		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

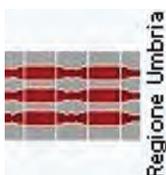
Pagina 3 / 5

Allegato 4

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Regione Umbria

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
MISSIONE 13	TUTELA DELLA SALUTE	484.353.517,06	2.200.348.227,01	1.968.317.360,51 <i>1.283.105,91</i> 0,00	1.968.317.360,51 <i>1.283.105,91</i> 0,00	1.968.317.360,50 <i>1.283.105,90</i> 0,00
MISSIONE 14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	44.165.950,97	66.533.447,78	81.883.543,49 <i>20.908.671,51</i> 0,00	8.381.429,26 <i>312.484,00</i> 0,00	7.674.057,35 0,00 0,00
MISSIONE 15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	31.815.360,47	43.301.041,45	16.314.711,70 <i>18.593,76</i> 0,00	16.179.711,70 0,00 0,00	16.179.711,70 0,00 0,00
MISSIONE 16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	21.071.693,83	72.732.571,38	77.490.454,98 <i>4.631.775,73</i> 870,00	64.667.362,84 <i>1.823.314,58</i> 710,00	64.638.807,84 <i>39.816,00</i> 540,00
MISSIONE 17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	3.183.159,85	11.012.838,38	6.234.329,64 <i>12.972,99</i> 0,00	2.235.579,64 0,00 0,00	2.235.579,64 0,00 0,00
MISSIONE 18	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	201.485,21	8.527.144,67	2.541.729,11 <i>1.744,58</i> 0,00	2.541.729,11 0,00 0,00	2.541.729,11 0,00 0,00
			8.531.304,42	2.743.214,32		



Regione Umbria

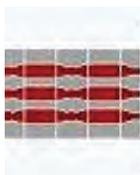
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

Pagina 4 / 5

Allegato 4

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
MISSIONE 19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	286.529,90	1.417.497,47	803.785,48 3.977,31	803.785,48 0,00	803.785,48 0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	FONDI ACCANTONAMENTI	0,00	48.827.679,80	47.598.771,42 0,00	48.446.256,72 0,00	47.523.852,01 0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50	DEBITO PUBBLICO	0,00	54.971.856,56	60.835.371,28 52.951.698,14	66.771.214,26 52.647.377,27	66.521.280,47 52.343.056,40
			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	54.971.856,56	60.835.371,28	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	76.833.337,40	1.256.735.613,27	1.248.175.000,00 0,00	1.248.175.000,00 0,00	1.248.175.000,00 0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	1.176.186.336,60	4.812.018.149,07	4.124.910.861,02 212.794.280,65	3.916.722.608,09 116.891.421,52	3.840.090.781,55 62.761.843,18 540,00
				828.319,20	710,00	
			5.753.952.590,00	4.613.850.079,55		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

Regione Umbria

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.176.186.336,60	4.850.833.757,09	4.197.596.371,77	3.917.609.782,65	3.840.991.581,27
			previsioni di competenza di cui già impegnato*	212.794.280,65	116.891.421,52	62.761.843,18
			di cui fondo pluriennale vincolato	828.319,20	710,00	540,00
			previsioni di cassa	4.613.850.079,55		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali



Regione Umbria

ALLEGATO 5

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE E
DELLE SPESE (PER TITOLI)**

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027



Regione Umbria

ALLEGATO 6

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELL'EQUILIBRIO DI
BILANCIO**

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Allegato 6

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	25.991.749,25	25.117.975,42	24.230.800,86
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	873.773,83	887.174,56	900.799,72
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.950.905,87	156.202,13	710,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	2.420.784.404,45	2.382.040.708,91	2.376.470.427,88
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	2.393.599.122,85	2.344.358.432,27	2.338.876.967,60
- di cui fondo pluriennale vincolato		156.202,13	710,00	540,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	5.433.643,25	5.428.615,26	5.423.572,19
Rimborso prestiti	(-)	41.017.144,64	41.987.289,37	40.947.224,23
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		25.117.975,42	24.230.800,86	23.330.001,14
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		8.803.375,00	14.653.375,00	14.553.375,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	13.679.446,80	672.117,07	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	233.529.438,39	85.119.061,04	22.780.881,38
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	95.811.736,92	19.650.000,00	12.650.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	280.012.260,19	120.094.553,11	49.984.256,38
- di cui fondo pluriennale vincolato		672.117,07	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	71.811.736,92	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-8.803.375,00	-14.653.375,00	-14.553.375,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	156.673.690,09	156.678.718,08	156.683.761,15
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie ⁽⁴⁾	(-)	162.107.333,34	162.107.333,34	162.107.333,34
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale ⁽⁴⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
C) Variazioni attività finanziaria		-5.433.643,25	-5.428.615,26	-5.423.572,19
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁶⁾		8.803.375,00	14.653.375,00	14.553.375,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	2.825.383,17	130.484,02	710,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	176.085.046,21	155.476.560,30	149.996.867,18
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	1.962.036.722,68	1.943.906.541,04	1.943.906.541,04
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	178.687.645,36	155.606.334,32	149.997.037,18
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	130.484,02	710,00	540,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	1.961.346.022,68	1.943.123.541,04	1.943.123.541,04
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		8.020.375,00	13.870.375,00	13.770.375,00

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel caso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, comma 9, prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un preventivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(4) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato fondo pluriennale vincolato.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.

(7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa



Regione Umbria

ALLEGATO 7

**PROSPETTO ESPLICATIVO
DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
2024**

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Allegato 7

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2024:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	377.248.153,36
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	179.624.721,22
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	2.802.884.855,40
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	2.165.170.691,92
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	351.686,90
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	1.194.235.351,16
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	840.000.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	1.441.529.393,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 (1)	191.000.000,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2024(2)	401.705.958,16
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2024:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	156.447.217,14
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 ⁽⁵⁾	1.480.097,85
	Fondo anticipazioni liquidità	25.991.749,25
	Fondo perdite società partecipate	1.933.191,53
	Fondo contezioso	39.649.153,31
	Altri accantonamenti	50.067.008,26
	B) Totale parte accantonata	275.568.417,34
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.497.116,15
	Vincoli derivanti da trasferimenti	215.809.681,06
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	470.234,50
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.163.995,28
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	223.941.026,99
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile ^(a) (E=A-B-C-D)	-97.803.486,17
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-71.811.736,92
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 :		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00



Regione Umbria

ALLEGATO 11

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Nota integrativa al Bilancio di previsione 2025-2027**(Art. 11, comma 5, D.Lgs. n. 118/2011)**

Il bilancio di previsione della Regione Umbria per il triennio 2025 – 2027 è stato predisposto, in coerenza con gli indirizzi indicati nel Documento di economia e finanza regionale 2025 adottato dalla Giunta regionale, nel rispetto delle disposizioni del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) e della legge regionale 28/02/2000, n.13 (Disciplina generale della programmazione, del bilancio, dell'ordinamento contabile e dei controlli interni della Regione dell'Umbria) come modificata con legge regionale 25/07/2022, n. 9.

Il contesto istituzionale regionale caratterizzato dalla imminente scadenza della legislatura e lo svolgimento nel mese di novembre delle elezioni per il rinnovo della carica di Presidente della Regione e del nuovo Consiglio regionale hanno reso opportuno limitare la programmazione finanziaria del triennio 2025-2027 al quadro tendenziale del Bilancio regionale assestato 2024-2026, integrato con le revisioni e integrazioni necessarie per assolvere agli adempimenti contabili e amministrativi obbligatori e ai vincoli di finanza pubblica.

L'approvazione del Bilancio prima dello scioglimento del Consiglio regionale evita, pertanto, il rischio del ricorso all'esercizio provvisorio nel primo anno della nuova legislatura garantendo la piena gestione del bilancio e la continuità delle procedure di spesa connesse agli investimenti e alla programmazione comunitaria.

a. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando l'illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.

Lo Stato di previsione delle entrate e quello della spesa del bilancio regionale per gli anni 2025 - 2026 e 2027 pareggiano, per quanto attiene alla competenza, rispettivamente, negli importi di euro 4.197.596.371,77 - 3.917.609.782,65 e 3.840.991.581,27 ivi comprese le partite di giro.

Lo Stato di previsione delle entrate e quello della spesa del bilancio per l'esercizio 2025 pareggia, per quanto attiene alle previsioni di cassa, nell'importo di euro 4.613.850.079,55.

Le previsioni di cassa dell'esercizio 2025 sono state stimate tenendo conto degli stanziamenti di competenza e dei Residui presunti inseriti in Bilancio.

Il Fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa è pari ad euro 279.205.839,72. Tale ammontare è in linea con il limite disposto all'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011 che prevede che l'ammontare del Fondo non può superare 1/12 dei pagamenti autorizzati nel 2025.

Nel rispetto del principio di unità del bilancio, alle spese previste dalla manovra finanziaria regionale 2025-2027 è garantita la copertura finanziaria, nell'ambito delle complessive operazioni di equilibrio del bilancio determinati e rappresentati secondo quanto disposto all'articolo 40 del D.Lgs. 118/2011, come riportato nell'**Allegato 6** al presente disegno di legge relativo alla dimostrazione degli equilibri di bilancio, per ciascuno degli esercizi di riferimento.

Il Quadro delle Entrate

- **Le previsioni delle entrate tributarie**

Le entrate tributarie di cui al Titolo 1 del bilancio regionale per gli anni 2025-2027 sono state quantificate in coerenza con le disposizioni dettate dal d.lgs. 118/2011, tenendo conto dell'andamento del gettito degli ultimi anni.

La sottostante tabella evidenzia le previsioni riguardanti le entrate autonome del Titolo 1, ovvero al netto della sanità e del fondo trasporti.

Previsioni Bilancio 2025-2027 – Entrate tributarie autonome (al netto di Sanità e TPL)

ENTRATA	2024 ASSESTATO	2025	2026	2027
ENTRATE DA RECUPERO FISCALE IRAP NON SANITA'	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
ENTRATE DA RECUPERO FISCALE ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF NON SANITA'	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
TASSA SULLE CONCESSIONI REGIONALI (L.R.30/12/1971 N.2 L.R.9/8/1974 N.47 LEGGE 27/12/1977 N.768 ED.P.R. 24/7/1977 N. 616) CACCIA E PESCA	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE ART.1 DEL D.LGS N. 446/97. QUOTA LIBERA.	66.791.741,69	65.821.741,69	65.821.741,69	65.821.741,69
IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE, COMPENSAZIONE MINORI ENTRATE, ART.1, COMMA 20, L. 190/2014.	2.075.680,00	2.075.680,00	2.075.680,00	2.075.680,00
ADDIZIONALE REGIONALE ALL'I.R.P.E.F. ART. 50 D.LGS N. 446/97. QUOTA LIBERA.	28.021.000,00	29.239.000,00	29.239.000,00	29.239.000,00
TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE	89.200.000,00	89.200.000,00	89.200.000,00	89.200.000,00
TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE - RECUPERO ANNI PREGRESSI.	31.800.000,00	31.800.000,00	31.800.000,00	31.800.000,00
IMPOSTA REGIONALE SUI RIFIUTI SOLIDI E FANGHI PALABILI, L.R. 21.10.97 N.30	1.450.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA DI CONSUMO SUL GAS METANO ART.5 L. 14.6.90 N.158	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
TASSA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO L.R.18.12.96 N.29	3.600.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00
FONDO PEREQUATIVO NAZIONALE - ART. 7 DEL D.LGS 18/2/2000 N. 56. QUOTA LIBERA.	4.848.314,00	4.848.314,00	4.848.314,00	4.848.314,00
TOTALE	244.486.735,69	244.284.735,69	244.284.735,69	244.284.735,69

Le entrate relative alle manovre fiscali regionali IRAP dell'esercizio 2025 sono state quantificate sulla base delle stime fornite dal Dipartimento Politiche Fiscali del MEF con nota del 01/08/2024, nel pieno rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

L'IRAP non sanità comprende anche la quota ricorrente, annualmente trasferita a titolo di ex fondo perequativo, ai sensi della legge 549/1995, di euro 63,01 milioni. Per gli anni 2026 e 2027 - in mancanza al momento di stime del MEF per questi anni d'imposta - sia per l'IRAP che per l'Addizionale IRPEF sono stati stanziati i medesimi importi del 2025.

Per la quota IRAP a compensazione della riduzione dei gettiti derivante dalla deduzione del costo del lavoro dalla base imponibile IRAP, prevista dalla legge di stabilità dello Stato 2015, lo stanziamento è quello definito in sede di riparto dalla Conferenza Stato Regioni del 27/07/2017 che ne ha stabilizzato le quote a regime.

E' stata, inoltre, ridotta di euro 450.000,00 la previsione del gettito dell'imposta regionale sui rifiuti solidi e fanghi palabili (ecotassa), di cui alla L.R. 21 ottobre 1997, n. 30, sulla base dell'andamento degli accertamenti degli ultimi esercizi. Tale entrata, ai sensi di quanto disposto all' articolo 3, comma 27 della Legge n. 549/1995, è integralmente accantonata in bilancio al Fondo regionale con finalità ambientali, che di conseguenza è stato ridotto dello stesso importo.

Le previsioni delle entrate tributarie destinate al finanziamento della Sanità (Imposta regionale sulle attività produttive, addizionale regionale all'IRPEF e la compartecipazione all'IVA) sono iscritte, nelle more delle relative intese di riparto del FSN 2024, sulla base delle assegnazioni disposte nell'ultima Intesa del 9/11/2023 per la ripartizione delle risorse finanziarie destinate al Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2023.

Lo stanziamento previsto nel bilancio regionale non tiene conto, pertanto, dell'incremento del Fondo sanitario nazionale previsto nella legge di Bilancio dello Stato 2024-2026.

In attesa che si completi il quadro finanziario nazionale di riferimento, sono, pertanto, previsti per il 2025 gli stanziamenti sulla base del riparto del FSN 2023.

L'importo complessivo stanziato in bilancio per il FSR indistinto è pari a 1.825.628.186,95 euro, oltre alla quota indistinta finalizzata non derivante dalla fiscalità pari a euro 1.106.669,00. Per l'anno 2027 il Fondo sanitario regionale indistinto è iscritto per un ammontare pari a quello previsto per il 2025 e il 2026.

Le previsioni relative alla mobilità sanitaria attiva interregionale e quella della mobilità sanitaria passiva sono iscritte distintamente a norma del D. Lgs. 118/2011 (art. 20) in misura pari al 2023.

Considerando il Fondo sanitario indistinto al netto del saldo netto di mobilità regionale, il Fondo sanitario regionale indistinto iscritto in bilancio è pari ad euro 1.795.551.997,13.

Non è stata prevista in bilancio la quota di premialità e la mobilità internazionale che verranno iscritte a seguito dei relativi atti di riparto alle Regioni.

Nel Bilancio sono inoltre iscritte le risorse relative alle quote vincolate del FSN per un importo complessivo di euro 36.266.629,27 pari alle quote ripartite nel 2023, nonché lo stanziamento della quota vincolata per il finanziamento dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale pari a euro 20.491.372,74.

Come pay-back "ordinario" delle aziende farmaceutiche, in relazione ai presunti incassi a tale titolo, si prevede per ogni esercizio del triennio 2025-2027 un importo di 8 milioni di euro.

Le politiche per la sanità possono contare anche sul finanziamento regionale aggiuntivo pari a 1 milione di euro in ciascuno degli esercizi 2025 -2027 per il finanziamento degli extra LEA a carico della Regione. Inoltre, è previsto, in ciascun esercizio del Bilancio 2025-2027 lo stanziamento di euro 1,5 milioni di euro per il finanziamento con risorse regionali degli indennizzi dovuti ai soggetti danneggiati

da complicanze irreversibili a seguito di trasfusioni di cui alla legge 25/02/1992, n.210, autorizzato all'art.3 della legge regionale 21/12/2022, n.17.

Per quanto riguarda il settore del Trasporto pubblico locale, il Fondo Trasporti nazionale relativo al concorso dello Stato agli oneri del TPL è stato iscritto nel triennio 2025-2027 per l' ammontare di euro 103.986.597,68 pari a quello riconosciuto alla Regione Umbria nel 2024.

L'art. 17 del DL 104/2023 convertito nella legge 136/2023 ha apportato sostanziali modifiche al criterio di riparto del Fondo nazionale trasporti, anche se la norma prevede un'applicazione graduale del nuovo criterio di riparto.

Il fabbisogno del settore per la Regione Umbria è di gran lunga superiore al finanziamento assicurato dal Fondo nazionale.

Le risorse regionali stanziare nel triennio 2025-2027 ad integrazione del Fondo nazionale tengono conto del progressivo incremento dei risparmi derivanti dalla gestione dei servizi di TPL da parte dell'Agenzia unica per la mobilità, operativa dal 2022.

Tra le Entrate correnti da trasferimenti (Titolo 2) sono state iscritte le risorse per euro 114.000,00 trasferite dallo Stato a titolo di ristoro delle minori entrate derivanti dalla esenzione IRAP e dalle modifiche al sistema di tassazione IRPEF disposte, a decorrere dal 2022, all'articolo 1, comma 9 della l.n.234/2021 (legge di bilancio 2022).

Le entrate extratributarie a destinazione libera sono state quantificate sulla base dell'andamento di accertamenti e riscossioni degli ultimi anni.

• **Le previsioni di spesa**

Le previsioni di spesa contenute nella proposta di bilancio 2025-2027 sono state improntate al rispetto dei principi dell'ordinamento contabile.

Gli stanziamenti di spesa tengono conto dei riflessi finanziari delle attività programmate, comprese quelle in corso di realizzazione rappresentate dagli impegni già assunti a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate, esigibili negli esercizi considerati.

Gli stanziamenti di spesa di competenza sono quantificati nella misura necessaria per lo svolgimento delle attività e degli interventi che, sulla base della legislazione vigente, daranno luogo ad obbligazioni esigibili negli esercizi considerati nel bilancio di previsione, garantendo, altresì, l'integrale copertura delle spese di funzionamento e di quelle incomprimibili, delle rate di ammortamento dei mutui stipulati e autorizzati, degli oneri del personale e di tutte le altre spese di carattere obbligatorio. Sono stati, inoltre, adeguati gli accantonamenti obbligatori per legge, quali quelli per i rischi su crediti e contenzioso.

Dal lato delle spese si è provveduto al rifinanziamento anche per l'annualità 2027 delle precedenti autorizzazioni di spesa finanziate nel bilancio 2024-2026.

Sono stati adeguati nel 2025 gli stanziamenti relativi alle spese di funzionamento dell'Ente e alle spese di natura obbligatoria afferenti i contratti di servizio in essere, inclusi quelli relativi ai servizi di trasporto pubblico locale.

Per il 2025, le risorse regionali destinate al Trasporto pubblico locale, ad integrazione del Fondo Nazionale pari a 103,99 milioni, sono complessivamente pari ad euro 18,4 milioni di euro, di cui 4,3 milioni stanziati con il presente provvedimento.

Le previsioni relative agli oneri per il servizio del debito sono state riviste tenendo conto del livello dei mutui in programma e dell'andamento in riduzione della curva dei tassi di interesse attesi per il prossimo triennio.

Sono stati adeguati gli stanziamenti relativi al contributo alla finanza pubblica di cui all'articolo 1, comma 527 della Legge n.213/2023, sulla base delle percentuali di riparto formalmente approvate per l'anno 2024 con il D.L. n. 213/2024.

A legislazione vigente, il concorso a carico della Regione Umbria dal 2025 al 2028, ammonta annualmente a circa 6,9 milioni di euro. Nel bilancio 2024 – 2026 era stato stanziato l'importo di 5,5 milioni di euro per il 2025 e di 6,5 milioni per il 2026 che sono stati integrati della differenza con il presente DDL per il triennio 2025-2027.

Per l'anno 2025 la Regione dovrà versare allo Stato l'ulteriore contributo di 3,4 milioni di euro, già previsto nel bilancio regionale, quale concorso alla finanza pubblica disposto dal 2023 al 2025 dall'articolo 1, comma 850 e seguenti della legge n. 178/2020.

La Regione, inoltre, versa annualmente al Bilancio dello Stato, con risorse già stanziata nel bilancio regionale negli esercizi precedenti:

- l'importo di circa 1 milione a titolo di restituzione dei ristori trasferiti dallo Stato per le minori entrate fiscali registrate, a seguito del Covid, negli anni 2020-2021;

- l'importo annuale di circa 3,2 milioni fino al 2029, per la regolazione finanziaria del maggior gettito della tassa automobilistica da riversare allo Stato per gli anni 2016-2022, ai sensi dell'art. 1, commi 321 e 322, della legge 27 dicembre 2006, n. 296;

Complessivamente, nel 2025 la Regione deve versare al Bilancio dello Stato circa 14,7 milioni di euro e, a partire dal 2026, 11,3 milioni di euro all'anno.

Sono stati, infine, rifinanziati per l'anno 2025 gli interventi di cui alla legge regionale n. 7/2022 (Disposizioni per l'erogazione di contributi a sostegno dei flussi turistici in arrivo e dell'infrastruttura Aeroporto internazionale S. Francesco di Assisi.) al fine di assicurare la prosecuzione nell'anno 2025 degli interventi di cui all'articolo 2, comma 4 della medesima legge, che, essendo una legge di spesa a carattere pluriennale, cesserebbe i suoi effetti nel 2024. L'articolo 2, comma 4 prevede la concessione di contributi e sovvenzioni per il tramite della Società Regionale Sviluppumbria S.p.A., alla Società SASE, nel rispetto delle disposizioni in materia di aiuti di Stato di cui alla Comunicazione della Commissione Europea relativa agli Orientamenti sugli aiuti di Stato agli aeroporti e alle compagnie aeree del 4 aprile 2014, n. 2014/C 99/03, destinati ai vettori aerei. Il rifinanziamento di tali interventi, per 4 milioni di euro, finalizzati a favorire l'accessibilità e lo sviluppo turistico e commerciale del territorio regionale, assicurano la continuità degli stessi per l'anno 2025 che si caratterizza per un anno particolare per l'Umbria in considerazione della ricorrenza del Giubileo e dell'imminenza delle celebrazioni degli 800 anni dalla morte di San Francesco di Assisi.

Nel Bilancio 2025-2027 sono state iscritte le annualità 2027 delle risorse pluriennali assegnate alla Regione dallo Stato con precedenti Decreti Ministeriali e degli interventi della programmazione comunitaria 2021-2027 attivati nell'esercizio in corso.

- **Ricorso ad indebitamento**

Con la presente legge di bilancio (cfr. art. 6 del D.D.L.) viene autorizzata, per il ripiano del disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2024, la contrazione del debito autorizzato e non contratto con i bilanci 2011/2014/2015/2021/2024, stimato in euro 71.811.736,92 (di cui 23.741.497,99 per il 2011, 4.103.831,55 per il 2014, 2.405.788,71 per il 2015, 7.703.895,93 per il 2021 e 33.856.722,74 per il 2024).

In sede di assestamento del bilancio 2025, sulla base delle risultanze definitive del rendiconto 2024, i dati presunti saranno comunque rideterminati.

Alla conseguente contrazione di tale debito si provvederà subordinatamente alle effettive esigenze

di cassa dell'ente, ai sensi dell'articolo 40, commi 2 e 2-bis del d.lgs. 118/2011.

Il disavanzo presunto dell'esercizio 2024 è stato iscritto per l'importo di euro 71.811.736,92 nell'esercizio 2025 del Bilancio di previsione.

Nel Bilancio di previsione 2025-2027 viene, inoltre, autorizzata, nel rispetto dei limiti di indebitamento previsti dall'articolo 62 del d.lgs.118/2011, la contrazione di nuovo debito per il finanziamento degli investimenti già programmati nel triennio, per l'importo di 24.000.000,00 di euro nel 2025, 19.650.000,00 nel 2026 e 12.650.000,00 nel 2027.

L'elenco degli interventi finanziati con il mutuo autorizzato in ciascuno degli esercizi 2025-2027 è riportato nell' **Allegato 15** al presente Disegno di legge

Nell' **Allegato 10** al presente disegno di legge viene data dimostrazione del rispetto dei vincoli di indebitamento, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio, determinati e rappresentati secondo quanto disposto al comma 6 dell'articolo 62 del D.Lgs. 118/2011.

- **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

In attuazione del "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" (allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011) è stata prevista l'istituzione del "Fondo crediti di dubbia esigibilità". Nella determinazione del fondo è stata seguita la metodologia indicata nell'allegato e, segnatamente, si è proceduto a:

- individuare la tipologia di entrata che può dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, attraverso l'analisi dei singoli capitoli di bilancio;
- individuare tutti gli accertamenti e gli incassi degli ultimi cinque esercizi rendicontati (2019-2023), interessati dal fondo, distinti secondo il titolo e la tipologia prevista dal D.Lgs 118/2011;
- determinare quindi, a livello di singolo capitolo, la capacità di incasso del quinquennio (2019-2023) calcolata come rapporto tra riscossioni in conto competenza e il relativo accertamento.

Per quanto concerne le entrate derivanti dal recupero coattivo della tassa automobilistica, l'accantonamento è stato determinato extracontabilmente utilizzando prudenzialmente la percentuale di accantonamento del 75%.

Sono state escluse dal calcolo le seguenti voci:

- le entrate tributarie che finanziano la sanità accertate sulla base degli atti di riparto;
- le entrate tributarie derivanti da manovre fiscali regionali libere in quanto accertate per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle Finanze;
- le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti perché l'accertamento è effettuato per cassa;
- i trasferimenti e i crediti da amministrazioni pubbliche e dall'Unione Europea;
- le entrate per conto terzi e partite di giro.

Le percentuali di accantonamento, determinate con le modalità e i criteri sopra descritti, da applicare, in sede di bilancio di previsione, agli stanziamenti sono riportate nella **Tab.1** mentre l'accantonamento minimo obbligatorio al fondo e l'accantonamento effettivo sono riportati rispettivamente nella **Tab. 2**.

Tabella n. 1

TITOLO_E	TIPOLOGIA	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (complemento a 100)
1	0101	IMPOSTE E TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	
2	0103	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	88,35%
2	0104	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALIPRIVATE	0,00%
3	0100	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTIDALLA GESTIONE DEI BENI	4,26%
3	0200	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	79,16%
3	0300	INTERESSI ATTIVI	0,08%
3	0500	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	9,95%
4	0300	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00%
4	0400	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00%
4	0500	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5,88%
5	0200	RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00%
5	0300	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	10,92%
5	0400	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00%

Tabella n. 2

TITOLO_	DESCR_TITOLO_	TIPOLOGIA	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (complemento a 100)	PREV DI COMPETENZA 2025	PREV DI COMPETENZA 2026	PREV DI COMPETENZA 2027	Accantonamento 2025	Accantonamento 2026	Accantonamento 2027
1	IMPOSTE E TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	101	IMPOSTE E TASSE E PROVENTI ASSIMILATI		31.800.000,00	31.800.000,00	31.800.000,00	16.600.000,00	16.600.000,00	16.600.000,00
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	0103	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	88,35%	-00	-00	-00	-	-	-
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	0104	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALIPRIVATE	0	-00	-00	-00	-	-	-
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0100	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTIDALLA GESTIONE DEI BENI	4,26%	18.299.273,41	18.296.013,93	18.296.013,93	778.753,08	778.614,36	778.614,36
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0200	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	79,16%	785.822,00	785.822,00	785.822,00	622.073,88	622.073,88	622.073,88
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0300	INTERESSI ATTIVI	0,08%	17.102.984,55	17.097.956,56	17.007.368,65	13.869,49	13.865,42	13.791,95
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0500	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	9,95%	3.037.424,00	3.004.484,00	2.971.544,00	302.107,63	298.831,36	295.555,09
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0300	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00%	-00	-00	-00	-	-	-

4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0400	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00%	-00	-00	-00	-	-	-
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0500	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5,88%	-00	-00	-00	-	-	-
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0200	RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0	-00	-00	-00	-	-	-
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0300	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	10,92%	1.673.690,09	1.678.718,08	1.683.761,15	182.762,05	183.311,10	183.861,78
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0400	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00%	00	00	00	-	-	-

18.499.566,13 18.496.696,12 18.493.897,06

Pertanto, in sede di Bilancio di previsione 2025-2027 le quote accantonate al Fondo crediti di dubbia esigibilità, distinte in parte corrente e parte capitale, sono le seguenti:

Anno	Importo	di cui di parte corrente	di cui in c/capitale
2025	18.499.566,13	18.499.566,13	-
2026	18.496.696,12	18.496.696,12	-
2027	18.493.897,06	18.493.897,06	-

• Fondo contenzioso

Ai sensi del punto 5.2, lett. h, dei principi applicati della contabilità finanziaria, la Regione, in relazione ai contenziosi in corso, dai quali possono scaturire obbligazioni passive condizionate dall'esito del giudizio, ha accantonato, in apposito fondo rischi, le risorse per far fronte all' eventuale pagamento degli oneri determinati in sede di emanazione delle sentenze esecutive.

Per il bilancio 2025 – 2027 gli stanziamenti previsti hanno tenuto conto della ricognizione dei contenziosi in essere, aggiornata al 30 settembre 2024 a cura dell'Avvocatura regionale.

Gli stanziamenti del Fondo rischi contenzioso iscritti nel Bilancio di previsione 2025-2027, tenendo conto anche dei contenziosi insorti nell'anno 2024 e della loro possibile conclusione temporale, sono i seguenti:

capitolo 06104_S	2025	2026	2027	Totale triennio
Fondi rischi contenzioso (corrente)	1.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	5.000.000,00

La ricognizione aggiornata dei contenziosi in essere riguarda, oltre che l'inserimento dei nuovi contenziosi, l'aggiornamento della valutazione del grado di rischio di soccombenza dei contenziosi formati negli anni precedenti - in relazione agli stati di avanzamento e all'andamento del giudizio - e la stima dei tempi di conclusione di ciascun procedimento (in conformità a quanto previsto all'articolo 39, comma 3 della legge regionale n. 13/2000).

Nella ricognizione aggiornata al 30 settembre 2024, per i contenziosi il cui grado di rischio è stato valutato probabile l'accantonamento è calcolato al 100% degli oneri di soccombenza stimati mentre per quelli a rischio "possibile" l'accantonamento è calcolato al 49%.

Alla luce della suddetta ricognizione, tenendo conto dei contenziosi con rischio potenziale probabile e possibile e dei relativi tempi di conclusione del giudizio di ciascun procedimento stimati dall'Avvocatura, il totale degli accantonamenti al Fondo contenzioso effettuati fino al 2024 e gli accantonamenti previsti nel Bilancio di previsione in ciascuno degli esercizi 2025-2027 assicurano la copertura del 100,00% degli oneri stimati per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

• Fondo perdite societarie

L'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016 prevede l'accantonamento, in apposito fondo vincolato in bilancio, a fronte di perdite conseguite dalle società partecipate nell'esercizio precedente, di un importo pari, dal 2018, al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

La quantificazione degli accantonamenti da effettuare, sulla base dei risultati di esercizio dei bilanci al 31/12/2023 e tenendo conto anche delle perdite pregresse, viene riportata nella seguente tabella:

Calcolo accantonamento per Bilancio di previsione 2025-2027						
DENOMINAZIONE	quota Regione	A) Risultato di esercizio	B) perdite pregresse (ante 2023) al netto della quota ripianata	C)=A)+B) perdite complessive al 31/12/2023 al netto della quota ripianata	Totale accantonam.	Note
	%				C)*quota Regione	
3A - PARCO TECNOLOGICO AGRO-ALIMENTARE DELL'UMBRIA - SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	23,23%	99.744	0	0	0	Bilancio di esercizio 2023
UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	27,78%	228.278	-5.856.938	-5.628.660	1.563.642	Bilancio di esercizio 2023
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	92,30%	29.057	0	0	0	Bilancio di esercizio 2023
PUNTOZERO S.C. A R.L.	73,04%	23.062	0	0	0	Bilancio di esercizio 2023
GARANZIA PARTECIPAZIONI E FINANZIAMENTI S.P.A. - PER BREVI TA' GEPAFIN S.P.A.	48,85%	42.699	-626.682	-583.983	285.276	Bilancio di esercizio 2023
TOTALE					1.848.917	
Quota del risultato di amministrazione accantonata in sede di Rendiconto 2023					1.933.192	
Accantonamento Bilancio di previsione 2025-2027					0	

In sede di approvazione del Rendiconto generale della Regione per l'esercizio 2023, a fronte delle perdite societarie pregresse si è già proceduto ad accantonare una quota del risultato di amministrazione pari ad euro amministrazione pari ad euro 1.933.192.

Tale accantonamento è stato confermato nel risultato presunto di amministrazione 2024 di cui **all'Allegato 7** al Bilancio 2025-2026, pertanto non risulta necessario operare ulteriori accantonamenti nel Bilancio di previsione.

- **Fondo di garanzia debiti commerciali ex art.1, c.862 L. n.145/2018**

La Regione Umbria non ha registrato negli esercizi precedenti le condizioni di cui all'articolo 1, comma 859 della L.145/2018. Anche le risultanze dell'esercizio in corso, alla data di predisposizione del Bilancio, confermano il medesimo risultato. Non è pertanto previsto in bilancio l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali disposto al comma 862, dell'articolo 1 della L. 145/2018.

- **Relazione tra entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti.**

Le entrate e le spese sono state classificate tra ricorrenti e non ricorrenti a seconda se previste a regime ovvero limitate ad uno o più esercizi o caratterizzate da discrezionalità.

Si precisa che tra le entrate non ricorrenti sono incluse quelle relative al gettito derivanti dalla lotta all'evasione tributaria, quelle derivanti dalle alienazioni di immobilizzazioni e i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definiti "continuativi". Anche i fondi relativi alla Programmazione comunitaria sono stati classificati come non ricorrenti sia in Entrata che in Spesa. Il riepilogo delle entrate e delle spese non ricorrenti nel bilancio 2025-2027 è il seguente:

	2025	2026	2027
Entrate non ricorrenti (escluse entrate da mutuo per debito autorizzato e non contratto negli esercizi precedenti)	393.697.454,51	202.201.669,09	127.398.251,47
Spese non ricorrenti	551.314.713,27	340.709.244,91	265.349.756,88

La copertura finanziaria delle spese non ricorrenti che eccedono le entrate non ricorrenti, è garantita con le risorse di carattere ricorrente.

b. elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente

La dimostrazione del **risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024** viene riportata nell'**Allegato 7** al Bilancio di previsione 2025-2027.

Il **disavanzo complessivo** stimato è di euro **97.803.486,17** di cui:

- euro **71.811.736,92** corrispondente a debito autorizzato e non contratto alla data del 31 dicembre 2024;

- euro **25.991.749,25** derivante dall'accantonamento al fondo di anticipazioni di liquidità ex D.L. 35/2013.

In conformità a quanto disposto al paragrafo 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione, vengono riportate di seguito la composizione del risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2024 di cui all'Allegato 7 al Bilancio di previsione e le modalità di ripiano secondo le modalità previste dalle norme:

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO				
	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL 2023 (a)	DISAVANZO PRESUNTO 2024 (b)	DISAVANZO RIPIANANTE NEL 2024 (c)=(a)-(b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)-(c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	37.955.014,18	71.811.736,92	0,00	37.955.014,18	37.955.014,18
Disavanzo da costituzione del Fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	26.852.343,09	25.991.749,25	860.593,84	860.593,84	0,00
Totale	64.807.357,27	97.803.486,17	860.593,84	38.815.608,02	37.955.014,18

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER L'ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	71.811.736,92	71.811.736,92			
Disavanzo da costituzione del Fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	25.991.749,25	873.773,83	887.174,56	900.799,72	23.330.001,14
Totale	97.803.486,17	72.685.510,75	887.174,56	900.799,72	23.330.001,14

Il disavanzo da mutui autorizzati e non contratti di € **71.811.736,92** corrisponde all'ammontare dei seguenti mutui/prestiti, autorizzati nei bilanci regionali 2011-2014-2015-2021-2024 e non stipulati alla data del 31/12/2024:

ANNO	IMPORTO
2011	23.741.497,99
2014	4.103.831,55
2015	2.405.788,71
2021	7.703.895,93
2024	33.856.722,74
TOTALE 31/12/2024	71.811.736,92

Alla loro contrazione si procederà in relazione alle effettive esigenze di cassa della Regione, a norma dell'articolo 40, commi 2 e 2-bis del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

La dimostrazione del disavanzo determinato dai mutui autorizzati negli esercizi precedenti con l'elenco delle spese per investimenti impegnate in ciascun esercizio è rappresentata nel prospetto **Allegato 14** al Bilancio di Previsione 2025-2027.

Il disavanzo presunto dell'esercizio 2024 di euro 71.811.736,92 nell'esercizio 2025 del Bilancio di previsione.

Il comma 527 ter dell'articolo 1 della Legge n. 213/2023, come modificato dall'articolo 19 del D.L. n. 113/2024, dispone che per l'anno 2024, al fine di assolvere in termini di indebitamento netto e fabbisogno al contributo alla finanza pubblica previsto dal comma 527, le regioni a Statuto ordinario in disavanzo di amministrazione – compreso il disavanzo da debito autorizzato e non contratto - autorizzano con legge regionale la costituzione di un fondo, nella parte corrente del primo esercizio del bilancio di previsione 2024-2026, di importo pari al contributo alla finanza pubblica di cui al comma 527 dovuto per l'anno 2024

Alla fine dell'esercizio 2024, il fondo di cui al primo periodo, su cui non è possibile disporre impegni, costituisce un'economia che concorre al ripiano del disavanzo di amministrazione, da effettuare per un importo pari a quello previsto nel bilancio di previsione per l'esercizio 2024 incrementato dal suddetto fondo, con le modalità indicate al successivo comma 527 quater.

Il contributo alla finanza pubblica per l'anno 2024 di cui all'articolo 1, comma 527 della L. n. 213/2023 a carico della Regione Umbria è stato determinato nell'importo di euro 5.984.260,52 e tale somma è stata accantonata in un Fondo del Bilancio 2024, in conformità a quanto disposto dalla suddetta disposizione statale.

Come disposto al comma 527 quater dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2023, n. 213, il **disavanzo presunto di amministrazione** - al netto dell'incremento del disavanzo da debito autorizzato e non contratto per il finanziamento degli investimenti dell'esercizio 2024 pari a euro 39.840.983,26 - risulta migliorato di euro 5.984.260,52 rispetto a quello accertato al 31/12/2023 pari a euro 37.955.014,18.

Disavanzo di amministrazione presunto 2024	-71.811.736,92
Mutuo autorizzato e non contratto per investimenti esercizio 2024	39.840.983,26
Disavanzo presunto 2024 al netto mutuo 2024	-31.970.753,66
Disavanzo di amministrazione al 31/12/2023	-37.955.014,18
Miglioramento disavanzo presunto 2024	5.984.260,52

Il ripiano delle anticipazioni di liquidità ex D.L.35/2013 e s.m.i. è attuato applicando le disposizioni dell'art. 1, comma 7, lettera b) e comma 8 del decreto legge 13 novembre 2015, n. 179, abrogato dall'articolo 1, comma 705, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 e riproposto nella medesima formulazione letterale dall'articolo 1, commi da 692 a 704, della stessa legge, ovvero in misura pari annualmente alla quota capitale rimborsata nell'esercizio precedente a fronte dei prestiti relativi alle anticipazioni di liquidità.

Le **quote accantonate** nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 sono rappresentate da:

Parte accantonata	Importo
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	156.447.217,14
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023	1.480.097,85
Fondo anticipazioni liquidità	25.991.749,25
Fondo perdite società partecipate	1.933.191,53
Fondo contenzioso	39.649.153,31
Altri accantonamenti	50.067.008,26
<i>Fondo rischi di soccombenza canoni concessioni idroelettriche</i>	1.440.931,73
<i>Fondo accantonamento per passività potenziali derivanti dalla gestione delle società partecipate</i>	12.055.000,00
<i>Fondo passività potenziali</i>	17.886.953,34
<i>Accantonamento rischi copertura art. 16, l.r. n. 9/1998</i>	14.213.516,19
<i>Fondo per rinnovi contrattuali personale Giunta regionale</i>	1.470.607,00
<i>Fondo accantonamento manovre regionali</i>	3.000.000,00
<i>Fondo di garanzia debiti commerciali ex art.1, c.862 L. n.145/2018</i>	0,00
Totale parte accantonata	275.568.417,34

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 è pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023, incrementata dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2024. Tale quota, stimata in sede di predisposizione del Bilancio di previsione, sarà rideterminata in sede di rendiconto a seguito del riaccertamento ordinario dei residui. L'ammontare di tale Fondo è suscettibile, pertanto, di variazioni.

Il Fondo contenzioso al 31/12/2024 tiene conto della quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023, incrementata dell'accantonamento al fondo contenzioso stanziato nel bilancio di previsione 2024 - al netto delle quote utilizzate nel corso dell'esercizio fino alla data di predisposizione del Bilancio - pari ad euro 404.159,91.

Il Fondo perdite società partecipate è pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023.

Il Fondo residui perenti è pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023 al netto delle quote utilizzate per i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2024, fino alla data di predisposizione del Bilancio, pari ad euro 141.276,77, e corrisponde al 100% dei residui perenti.

Il Fondo anticipazioni di liquidità rappresenta le anticipazioni di liquidità ricevute nel 2013 e nel 2014 al netto delle quote rimborsate fino al 2024.

Nella voce "**Altri accantonamenti**":

L'accantonamento per rischi derivanti da canoni di concessioni idroelettriche è pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023.

Il Fondo per passività potenziali derivante dalla gestione delle società partecipate è pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023.

Il Fondo passività potenziali è pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023.

L'accantonamento rischi a copertura art. 16, comma 1, l.r. n. 9/1998 è pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023. Tale accantonamento è stato effettuato, in via cautelativa e prudenziale, sulla base della D.G.R. n. 678 dell'11/07/2024, in relazione ad eventuali possibili profili di illegittimità dell'articolo 16 della legge regionale 9/1998 (finanziamento di ARPA Umbria) sollevati dalla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti in considerazione della sopravvenuta sentenza della Corte di Cassazione 1/2024 inerente fattispecie ritenuta analoga relativa all'articolo 90 comma 10 della legge della Regione Siciliana 6/2001.

Il Fondo per rinnovi contrattuali Personale G.R. tiene conto della quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023, pari ad euro 58.500,00, interamente utilizzata nel corso dell'esercizio 2024, incrementata dell'accantonamento al fondo stanziato nel bilancio di previsione 2024 di euro 1.470.607,00.

Il fondo accantonato a copertura degli effetti finanziari derivante dalle stime delle manovre fiscali regionali è pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023.

Il Fondo di garanzia debiti commerciali non presenta accantonamenti presunti al 31 dicembre 2024 in quanto i dati del dell'esercizio in corso confermano anche per il 2024 la non sussistenza delle condizioni di cui all'articolo 1, commi 859 e ss., della legge n. 145 del 2018.

Le **quote vincolate presunte** riportate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 sono così dettagliate:

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.497.116,15
Vincoli derivanti da trasferimenti	215.809.681,06
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	470.234,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.163.995,28
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata	223.941.026,99

Al bilancio 2025-2027 non è allegata la tabella delle quote vincolate (Allegato a/2) in quanto **non è previsto l'utilizzo anticipato delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.**

c. elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Come risulta nella tabella **Allegato 7** al Bilancio di previsione 2025-2027, nel Bilancio non è previsto l'utilizzo anticipato di quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione presunto, ad eccezione dell'applicazione in entrata della quota del fondo accantonato per le anticipazioni di liquidità, ai sensi dell'articolo 1, commi da 692 a 704, della legge 208/2015.

d. elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Le spese di investimento, secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011 – principio contabile applicato 4/2 (paragrafo 5.3.3.), sono impegnate negli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive derivanti dal contratto o dalla convenzione avente ad oggetto la realizzazione dell'investimento, sulla base del relativo cronoprogramma. Anche per le spese di investimento che non richiedono la definizione di un cronoprogramma, l'imputazione agli esercizi della spesa riguardante la realizzazione dell'investimento è effettuata nel rispetto del principio generale della competenza finanziaria potenziata, ossia in considerazione dell'esigibilità della spesa.

Lo stesso principio contabile prevede che la copertura degli investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, può essere costituita da:

- l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata o, l'autorizzazione all'indebitamento con legge regionale, nei casi previsti dalla legge;
- il saldo corrente dell'esercizio cui è imputata la spesa, risultante dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione.

La copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi a quello in corso di gestione, ovvero agli esercizi 2025 e 2026, può essere costituita da una delle seguenti modalità alternative:

- l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, sulla base di un'obbligazione giuridica perfezionata o, l'autorizzazione all'indebitamento con legge regionale, nei casi previsti dalla legge;
- la quota del margine corrente costituita dal 50 % delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate, stanziare nel bilancio di previsione e non accertate negli ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo FCDE;
- la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota del margine corrente consolidata.

Le ultime due modalità di copertura degli investimenti sopra indicate, sono definite dal principio contabile generale della competenza finanziaria per favorire la spesa per investimenti, nel rispetto del principio contabile generale n. 9 della prudenza, da applicarsi in modo da garantire che la copertura delle spese di investimento, in particolare quelle imputate agli esercizi successivi, risulti credibile, sufficientemente sicura, non arbitraria o irrazionale, in equilibrato rapporto con la spesa che si intende effettuare in esercizi futuri.

Altra modalità di copertura delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi è rappresentata dal cosiddetto **saldo corrente consolidato**, ovvero dalla quota del margine corrente risultante dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria.

La quota del margine corrente che può considerarsi "consolidata" è costituita dall'importo non superiore al minore valore tra (D.Lgs. 118/2011 - principio contabile applicato 4/2, paragrafo 5.3.6.):

- la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti ricorrenti e del rimborso dei prestiti, comprese le spese finanziate con la quota libera del risultato di amministrazione ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio (dalla nettizzazione sono escluse le spese correnti non ricorrenti nonché il fondo anticipazione di liquidità), delle entrate vincolate per specifiche destinazioni nel risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio, delle entrate accantonate nei fondi confluite nel risultato di amministrazione, e dell'accertamento di entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.
- la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo del fondo di cassa e degli incassi di entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a pagamenti.

Le regioni a statuto ordinario conteggiano le medie triennali dei saldi correnti di competenza e di cassa al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione/fondo di cassa e dell'accertamento di entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni/pagamenti, escludendo le entrate vincolate per specifiche destinazioni nel risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio, le entrate accantonate nei fondi confluite nel risultato di amministrazione, e le risorse destinate al finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

La Regione Umbria, a fronte di saldi correnti positivi di bilancio, ha registrato in sede di Rendiconto 2023, un saldo corrente positivo in termini di competenza - determinato, come previsto nello schema di bilancio, al netto delle quote di avanzo vincolato per spese correnti e del Fondo pluriennale vincolato a copertura di spese correnti - mentre il saldo corrente in termini di cassa è risultato negativo.

Il dato negativo del saldo consolidato di cassa 2023 ed i precedenti saldi negativi di competenza registrati in sede di Rendiconto per gli esercizi 2022 e 2021, non consentono, pertanto, di calcolare un saldo medio corrente "consolidato" positivo degli ultimi tre esercizi, con la conseguenza che la Regione non potrà impegnare nell'esercizio 2025 le spese di investimento previste negli esercizi 2026 e 2027 del bilancio finanziate con la quota del saldo corrente relativa a risorse autonome non vincolate.

Nell'Allegato 15 al Bilancio viene riportato l'elenco degli investimenti previsti negli esercizi 2025-2027 finanziati con ricorso a nuovo indebitamento e con le risorse disponibili derivanti dal saldo corrente di bilancio.

Nel rispetto del principio sopra illustrato si procederà all'impegno delle spese di investimento previsti nell'esercizio 2025 e delle sole spese di investimento previste negli esercizi 2026-2027 finanziate con mutuo e con risorse vincolate.

e. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi

Il fondo pluriennale vincolato non comprende investimenti ancora in corso di definizione.

f. elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Per l'elenco delle garanzie prestate dalla Regione ai sensi dell'articolo 32, comma 3, della l.r. 28/2/2000, n. 13 si rimanda alla **Tabella A)** allegata alla presente Nota integrativa.

g. oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Gli strumenti finanziari (come definiti ai sensi dell'articolo 1, comma 2 del D.Lgs. 24/2/1998 n. 58 - Testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria) utilizzati dalla Regione consistono in due operazioni di swap di copertura dal rischio di tasso dei prestiti sottostanti, contratti a tassi variabili, e di un amortising swap di un prestito bullet, stipulato a giugno 2007, ai sensi della normativa vigente. Gli swap di tasso, stipulati negli anni 2001-2003, finalizzati ad assicurare alle sottostanti passività finanziarie a tasso variabile la copertura dal rischio di eventuale rialzo dei tassi di interesse, prevedono la stessa scadenza delle sottostanti passività e i flussi ricevuti dalla Regione sono uguali a quelli pagati sul prestito a cui si riferiscono.

Con la sottoscrizione di tali contratti, denominati "Interest Rate Swap", la Regione ha dunque scambiato flussi di interesse a tasso variabile indicizzati al parametro Euribor (European interbank offered rate) sulla scadenza 6 mesi, aumentato dello spread di credito fissato nel contratto di finanziamento con:

flussi di interessi ad un tasso fisso;

flussi di interessi ad un tasso fisso, soggetto a trasformazione in tasso variabile nel caso di superamento di determinate soglie, da parte del parametro Euribor 6 mesi.

Il prestito con ammortamento bullet è stato emesso a 30 anni, al tasso fisso 5,087%; attraverso la costituzione del Fondo di ammortamento e la contestuale stipula di uno swap di tasso, il tasso è stato ridotto al 3,851%. Tale tasso essendo fisso e predeterminato fino alla scadenza è immune da qualsiasi rischio di variazione del mercato.

Il Sinking Fund è stato stipulato con Nomura International plc e Dexia-Crediop che hanno la gestione del Fondo rispettivamente per 198,22 mln di euro e per 15 mln di euro. Tali banche si sono assunte l'obbligo di restituire alla scadenza, nel 2037, le suddette somme alla Regione. A garanzia di tale obbligazione, le due Banche hanno costituito un charge over deposit presso la Banca Depositaria. La struttura del Sinking fund espone la Regione al solo rischio di credito della Repubblica Italiana.

I fondi accantonati dalla Regione non vengono, infatti, investiti in titoli ma la Regione concede la disponibilità liquida delle somme accantonate presso una banca depositaria diversa dalla controparte.

Per quanto riguarda ulteriori rischi, ed in particolare quelli legati ad un eventuale default delle controparti del fondo di ammortamento, si segnala che la Regione non è soggetta ad ulteriori esposizioni in quanto gli accantonamenti semestralmente versati al fondo sono depositati su conti segregati che beneficiano di garanzia reale sotto forma di pegno a favore della Regione stessa, escutibile in caso di fallimento delle controparti.

Tutti gli impegni e gli oneri finanziari derivanti dalle operazioni stipulate sono previsti in bilancio sulla base di stime prudenzialmente calcolate sulla base dei tassi forward al momento in cui il bilancio viene redatto. Se dal monitoraggio infrannuale dei tassi di interesse emergono delle variazioni che

rendono necessaria una revisione delle previsioni effettuate, le previsioni di bilancio vengono adeguate con variazione degli stanziamenti previsti.

La rilevazione del tasso di interesse di riferimento (tasso Euribor 6 mesi), per il calcolo dei flussi è effettuata 2 giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (fixing in Advance) per tutte le operazioni in essere tranne che per una, per la quale è prevista la rilevazione puntuale del tasso 20 giorni lavorativi prima della scadenza. Le previsioni possono quindi essere verificate con abbondante anticipo rispetto alla scadenza.

Tabella 1 - Informazioni sui contratti derivati

Tipo di operazione derivata	Passività sottostante	Capitale Nozionale	Controparte Swap	Data stipula	Data scadenza	Regione Riceve	Regione Paga
Interest Rate Swap (IRS)	Prestito obbligazionario emesso per ristrutturazione di parte del debito a carico Regione	166.000.000,00	Merrill Lynch	16/03/2001	26/03/2031	6mEur+0,2% act/360 su nozionale residuo	5,13% fisso act/360 su nozionale residuo
Interest Rate Swap (IRS)	Prestito obbligazionario emesso per ristrutturazione di parte del debito a carico Regione	152.500.000,00	JP Morgan Chase Bank	29/09/2003	26/03/2031	5,13% fisso act/360 su nozionale residuo	5,10% fisso act/360 su nozionale residuo se 6mEur <barrier se 6mEur pari o >barrier 6mEur+1,235 %
						Ad ogni scadenza semestrale è previsto il pagamento di un flusso pari al differenziale (netting) tra il tasso pagato dalla controparte e quello dovuto dalla Regione.	
Swap di ammortamento	Quota parte prestito obbligazionario emesso per finanziamento investimenti autorizzati nei bilanci 2003-2005 e rifinanziamento di parte dei mutui a carico Regione	15.000.000,00	DEXIA CREDIOP	08/06/2007	15/06/2037	5,087% fisso act/365 Quota interessi annuale costante	3,851% fisso act/365 Quota interessi semestrale costante
Swap di ammortamento	Quota parte prestito obbligazionario emesso per finanziamento investimenti autorizzati nei bilanci 2003-2005 e rifinanziamento di parte dei mutui a carico Regione	198.220.000,00	Nomura International plc	08/06/2007	15/06/2037	5,087% fisso act/365 Quota interessi annuale costante	3,851% fisso act/365 Quota interessi semestrale costante

Tabella 2 –Derivati – Differenziali Attesi(*)

Riferimento	Controparte	2025	2026	2027
IRS Merrill Lynch	Bank of America - Merrill Lynch	-1.389.696,64	-1.160.268,91	-930.841,20
IRS JP Morgan	JP Morgan Chase Bank	10.432,63	8.762,86	7.093,09
Sinking Fund/ swap di ammortamento	Dexia Crediop S.p.A.	185.400,00	185.400,00	185.400,00
Sinking Fund/ swap di ammortamento	Nomura International plc	2.449.999,20	2.449.999,20	2.449.999,20
Totale		1.256.135,19	1.483.893,15	1.711.651,09

(*) Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi da pagare per la Regione. Il differenziale tiene conto della differenza tra importo incassato e importo pagato alla stessa data.

Tabella 3 – Derivati – Dettaglio Flussi

Riferimento	2025		2026		2027	
	Flussi Entrata	Flussi Uscita	Flussi Entrata	Flussi Uscita	Flussi Entrata	Flussi Uscita
IRS Merrill Lynch	5.883.938,64	-7.273.635,28	5.827.835,68	-6.988.104,59	5.771.732,70	-6.702.573,90
IRS JP Morgan	10.432,63		8.762,86		7.093,09	
Sinking Fund/ Swap di ammortamento Dexia Crediop S.p.A.	763.050,00	-577.650,00	763.050,00	-577.650,00	763.050,00	-577.650,00
Sinking Fund/ Swap di ammortamento Nomura International plc	10.083.451,40	-7.633.452,20	10.083.451,40	-7.633.452,20	10.083.451,40	-7.633.452,20
Totale	16.740.872,67	-15.484.737,48	16.683.099,94	-15.199.206,79	16.625.327,19	-14.913.676,10

I flussi derivanti dalle operazioni di swap sono stati stimati sulla base della curva dei tassi attesi del parametro di riferimento Euribor/6 mesi, alla data di redazione del bilancio.

Sulla base di tali stime sono stati prudenzialmente iscritti i seguenti stanziamenti nel bilancio 2025-2027:

- a) anno 2025: € 16.646.501,40 in Entrata; € 15.511.102,20 in Uscita;
- b) anno 2026: € 16.646.501,40 in Entrata; € 15.261.102,20 in Uscita;
- c) anno 2027: € 16.546.501,40 in Entrata; € 15.061.102,20 in Uscita.

Tali flussi, nel Bilancio di previsione 2025-2027 sono stati iscritti, rispettivamente, ai capitoli 03265_E e 03266_E nel Titolo 3 "Entrate extratributarie", Tipologia 300 "Interessi attivi", Categoria 03 "Altri Interessi Attivi" e ai capitoli 09784_S e 09787_S, nei Titoli I "Spese correnti", Missione 50 "Debito pubblico", Programma 01 "Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari".

Gli stanziamenti per gli oneri relativi all'accantonamento delle quote di ammortamento del prestito Bullet, sono iscritti nel capitolo B9790_S, nel Titolo III "Spese per incremento di attività finanziarie",

all'interno della medesima Missione 50, Programma 02 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari".

Alla luce della situazione di mercato prevista e delle condizioni contrattuali, si può escludere la necessità di stanziamenti integrativi a quanto già previsto in bilancio.

Alla data del 30/08/2024, i contratti derivati della Regione Umbria presentano un mark to market (MTM) complessivamente pari ad euro 72.246.435,53 positivi per la Regione.

Nella tabella successiva viene riportato, per ciascuna operazione in essere, il MTM comunicato dalla Controparte

Tabella 4 - Mark to Market delle operazioni in Derivati della Regione Umbria

Controparte/Contratto	Inizio	Scadenza	Nozionale al 30/08/2024	Mark to Market al 30/08/2024
Bank of America Merrill Lynch (IRS)	16/03/2001	26/03/2031	38.427.586,15	-2.888.393,60
JP Morgan Chase Bank IRS (IRS)	29/09/2003	26/03/2031	38.427.586,15	-6.292,87
Dexia Crediop S.p.A. Swap di ammortamento	08/06/2007	15/06/2037	6.500.000,00	6.633.855,00
Nomura International plc Swap di ammortamento	08/06/2007	15/06/2037	85.895.333,22	68.507.267,00
TOTALE			169.250.505,52	72.246.435,53

h) elenco dei propri enti e organismi strumentali

1. Agenzia Forestale regionale (Art. 18 [Agenzia forestale regionale] della L.R. 23 dicembre 2011, n. 18. "Riforma del sistema amministrativo regionale e delle autonomie locali e istituzione dell'Agenzia forestale regionale. Conseguenti modifiche normative".)
2. Agenzia per il diritto allo studio universitario A.D.I.S.U. (L.R. 28 marzo 2006, n. 6 "Norme sul diritto allo studio universitario".)
3. Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente (L.R. 6 marzo 1998, n. 9 "Norme sulla istituzione e disciplina dell'Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente (A.R.P.A.)"
4. Agenzia Umbria Ricerche A.U.R. (L.R. 27 marzo 2000, n. 30)
5. ATER REGIONE (L.R. 3 agosto 2010, n. 19 "Istituzione dell'Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria – A.T.E.R. regionale".)
6. Azienda vivaistica regionale ex Umbrator (Art. 62 [Aziendalizzazione del Vivaio forestale regionale.] L.R. 23/12/2011, n. 18 "Riforma del sistema amministrativo regionale e delle autonomie locali e istituzione dell'Agenzia forestale regionale. Conseguenti modifiche normative.")
7. Centro per la documentazione e la ricerca antropologica in Valnerina e nella dorsale appenninica umbra (L.R. 18 aprile 1990, n. 24 "Istituzione del Centro per la documentazione e la ricerca antropologica in Valnerina e nella dorsale appenninica umbra (C.E.D.R.A.V.)"
8. Centro per le pari opportunità C.P.O.(L.R. 15 aprile 2009, n. 6 "Istituzione del Centro per le pari opportunità e attuazione delle politiche di genere nella Regione Umbria.")
9. Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (L.R. 23 dicembre 2008, n. 24 Costituzione del Consorzio "Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica.")
10. Agenzia regionale politiche attive del lavoro ARPAL (L.R. 1/2018)
11. Fondazione di partecipazione Umbria Jazz(L.R. 19 dicembre 2008 , n. 21 "Fondazione di partecipazione Umbria Jazz - Abrogazione della legge regionale 27 marzo 1990, n. 7 (Fondazione "Umbria Jazz").")
12. Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria(L.R.19 Febbraio 1992 ,n. 4 "Costituzione della Fondazione Teatro Stabile dell' Umbria.")
13. Ente Acque Umbre Toscane (EAUT) (L.R. 27 ottobre 2011 , n. 11 "Ratifica dell'intesa tra la Regione Toscana e la Regione Umbria per la costituzione dell'Ente Acque Umbro Toscane (EAUT).")
14. Fondazione Umbria contro l'usura (L.R. 28 agosto 1995 , n. 38 "Partecipazione ed adesione della Regione dell'Umbria alla Fondazione Umbria contro l'usura.")
15. Fondazione Umbria Film Commission (L.R. 10/07/2017, n. 8, art. 8 "Legislazione turistica regionale).

Si precisa che ai fini della consultazione nel proprio sito internet dei Bilanci degli enti o organismi strumentali è stato implementato all'interno del sito web della Regione Umbria il seguente url: <http://www.regione.umbria.it/la-regione/rendiconti-enti-e-organismi-strumentali> che rimanda ai rendiconti e bilanci degli enti e organismi strumentali.

i) *elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale*

Ragione sociale	Misura della partecipazione diretta della Regione Umbria
3A Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria Soc. Cons. a r.l.	23,23%
Gepafin S.p.A.	48,85%
Sviluppumbria S.p.A.	92,30%
Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	27,78%
PuntoZero S.c.ar.l.	73,04%

TABELLA A)

**Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione
a favore di enti e/o di altri soggetti**

<i>Legge regionale</i>	<i>Soggetti garantiti</i>	<i>Importo Garanzia regionale</i>	<i>Allocazione in bilancio</i>
L.R. 35/94	Coop. CASO	103.291	0,00
L.R. 35/94	Molino Pop. Marscianese	133.762	0,00
Totale L.R.35/94 *		237.053	0,00
TOTALE GARANZIE		237.053,00	0,00

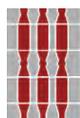
L'importo di euro 237.053 è accantonato nell'avanzo vincolato al 31/12/2024 che non è stato applicato al bilancio (cap.9683_S).



Regione Umbria

ALLEGATO 17

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



Regione Umbria
Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel.075.576.3248
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Collegio dei Revisori dei conti

VERBALE N. 191

DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELLA REGIONE UMBRIA

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 17 del mese di ottobre , alle ore 9:00 il Collegio dei Revisori dei conti della Regione Umbria, nelle persone di: Saverio Piccarreta - Presidente, Goffredo Maria Copparoni e Vito Di Maria - Componenti, si è riunito da remoto ai sensi dell'art. 7 comma 2 del Regolamento per il funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti della regione Umbria adottato dal medesimo Collegio in data 10/07/2018. La convocazione è stata effettuata per le vie brevi.

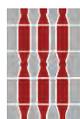
Preso atto che il Collegio è validamente costituito e che tutti i componenti hanno ricevuto la documentazione e le informazioni prodromiche alla formulazione del parere richiesto, il Presidente dichiara aperta la seduta trattando il seguente ordine del giorno avente per oggetto:

- 1) Parere del Collegio dei Revisori sul D.D.L. "Bilancio di previsione della Regione Umbria 2025-2027" di cui alla Deliberazione di Giunta Regionale n.1126 del 9/10/2024;
- 2) Conto annuale personale anno 2023;
- 3) Varie ed eventuali.

Punto 1)

Il Collegio dei Revisori,

- acquisita in data 10/10/2024 la Deliberazione della Giunta Regionale n.1126 del 9/10/2024 , corredata da n.17 allegati;
- preso atto dell'urgenza rappresentata in ordine ai termini ridotti per la formulazione del parere da parte del Collegio ;
- esaminato l'allegato disegno di legge ;



Regione Umbria
Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3248
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Collegio dei Revisori dei conti

- visto il parere favorevole all'approvazione reso in data 9/10/2024 dal Direttore della Direzione Regionale Programmazione, Bilancio, Cultura e Turismo ;
completa la predisposizione del parere allegandolo al presente verbale di cui diviene parte integrante e sostanziale.
Punto 2)- Conto annuale 2023;
Il Collegio prende atto di aver ricevuto in data 11/10/2024 con nota prot.20240007253 a firma del Dirigente ad interim del Servizio Risorse e Sistema Informativo la Relazione illustrativa al Conto annuale 2023 unitamente alla stampa dell'intero Modello in data 2/10/2024; detto Modello risulta certificato per la prima volta in data 18/08/2024.
Il Collegio dei Revisori , effettuati i dovuti riscontri, dà altresì atto che a pagina 13 del modello il Presidente del Collegio apporrà la propria firma in formato PADES, unitamente a quella del Responsabile del procedimento amministrativo.

I lavori terminano alle ore 11:30.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Saverio Piccarreta – Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente

Regione Umbria
Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Collegio dei Revisori

Allegato al Verbale n. 191 del 17/10/2024

Parere del Collegio dei revisori sul D.D.L. “Bilancio di previsione
della Regione Umbria 2025-2027” di cui alla Deliberazione
di Giunta Regionale n. 1126 del 09/10/2024


Regione Umbria
Assemblea legislativa

Palazzo Casaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Bilancio di previsione 2025-2027, redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 e con le modalità previste dal principio applicato della programmazione di cui all'Allegato 4/1 e della contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2, assume valore a tutti gli effetti giuridici ed ha carattere autorizzatorio.

L'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione è costituita dalla "Tipologia" per le entrate e dal "Programma" (suddiviso per "Titoli") per le spese. Con il documento in esame viene adottato un bilancio di previsione triennale che prevede per il primo anno gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa, mentre nei due esercizi successivi il bilancio è redatto per sola competenza.

Il Collegio dei revisori ha ricevuto dall'Ente a mezzo posta elettronica certificata in data 10/10/2024, la Deliberazione di Giunta regionale n. 1116 del 09/10/2024 avente ad oggetto Adozione DDL: "Bilancio di previsione della Regione Umbria 2025-2027".

Al progetto di "Bilancio di Previsione 2025-2027" risultano allegati i seguenti documenti:

1. Prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie;
2. Riepilogo generale delle entrate per titoli;
3. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli;
4. Riepilogo generale delle spese per titoli e missioni;
5. Quadro generale riassuntivo delle entrate (per titoli) e delle spese (per titoli);
6. Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio;
7. Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2024;
8. Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi del F.P.V.
9. Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
10. Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
11. Nota integrativa con i riferimenti di cui agli Allegati 14 e 15;
12. Elenco capitoli riguardanti le spese obbligatorie;
13. Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste ;
14. Tabella dimostrativa del disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto;
15. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili;
16. Elenco delle spese a carattere continuativo autorizzate con il bilancio 2024-2026 e quantificate annualmente con legge di approvazione di bilancio, ai sensi del comma 1, dell'articolo 38 del D.Lgs.118/2011;
17. articolazione delle tipologie di bilancio in categorie e dei programmi di bilancio in macroaggregati (trasmesso all'assemblea a fini conoscitivi)

La Relazione al Bilancio di Previsione 2025-2027 così come la Nota Integrativa allegata allo stesso, evidenziano che il Bilancio di previsione 2025-2027 è stato predisposto in coerenza con gli indirizzi indicati nel Documento di economia e finanza regionale 2025 (DEFRR) approvato con deliberazione della Giunta regionale n.1116 del 09/10/2024. Inoltre, viene precisato che l'imminente scadenza della legislatura e lo svolgimento nel mese di novembre delle elezioni per il rinnovo della carica di Presidente della Regione e del nuovo Consiglio regionale hanno reso opportuno limitare la programmazione finanziaria del triennio 2025-2027 al quadro tendenziale del Bilancio regionale assestato 2024-2026, integrato con le revisioni e integrazioni necessarie per assolvere agli adempimenti contabili e amministrativi obbligatori e ai vincoli di finanza pubblica. Si è ritenuto, pertanto,

**Regione Umbria****Assemblea legislativa**

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

opportuno procedere all'approvazione della legge di Bilancio prima dello scioglimento dell'Assemblea legislativa per evitare il rischio di dover ricorrere all'esercizio provvisorio nel primo anno della nuova legislatura.

Nella relazione di accompagnamento al DDL viene rappresentato il quadro finanziario di riferimento per la programmazione regionale riconducibile principalmente alle manovre di finanza pubblica messe in atto dal Governo e l'impatto delle stesse sul Bilancio regionale.

Lo Stato di previsione delle entrate e quello della spesa del bilancio regionale per gli anni 2025 - 2026 e 2027 pareggiano, per quanto attiene alla competenza, rispettivamente, negli importi di euro 4.197.596.371,77 - 3.917.609.782,65 e 3.840.991.581,27 ivi comprese le partite di giro.

Lo Stato di previsione delle entrate e quello della spesa del bilancio per l'esercizio 2025 pareggia, per quanto attiene alle previsioni di cassa, nell'importo di euro 4.613.850.079,55.

Le previsioni di cassa dell'esercizio 2025 sono state stimate tenendo conto degli stanziamenti di competenza e dei Residui presunti inseriti in Bilancio.

Il Fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa è pari ad euro 279.205.839,72. Tale ammontare è in linea con il limite disposto all'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011 che prevede che l'ammontare del Fondo non può superare 1/12 dei pagamenti autorizzati nel 2025.

Nella relazione al DDL e nella Nota integrativa vengono illustrati i seguenti criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di entrata e di spesa:

Le entrate relative alle manovre fiscali regionali IRAP e Addizionale IRPEF dell'esercizio 2025 sono state quantificate sulla base delle stime fornite dal Dipartimento Politiche Fiscali del MEF con nota del 01/08/2024, nel pieno rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

L'IRAP non sanità comprende anche la quota ricorrente, annualmente trasferita a titolo di ex fondo perequativo, ai sensi della legge 549/1995, di euro 63,01 milioni. Per gli anni 2026 e 2027 - in mancanza al momento di stime del MEF per questi anni d'imposta - sia per l'IRAP che per l'Addizionale IRPEF sono stati stanziati i medesimi importi del 2025.

Per la quota IRAP a compensazione della riduzione dei gettiti derivante dalla deduzione del costo del lavoro dalla base imponibile IRAP, prevista dalla legge di stabilità dello Stato 2015, lo stanziamento è quello definito in sede di riparto dalla Conferenza Stato Regioni del 27/07/2017 che ne ha stabilizzato le quote a regime.

E' stata, inoltre, ridotta di euro 450.000,00 la previsione del gettito dell'imposta regionale sui rifiuti solidi e fanghi palabili (ecotassa), di cui alla L.R. 21 ottobre 1997, n. 30, sulla base dell'andamento degli accertamenti degli ultimi esercizi. Tale entrata, ai sensi di quanto disposto all'articolo 3, comma 27 della Legge n. 549/1995, è integralmente accantonata in bilancio al Fondo regionale con finalità ambientali, che di conseguenza è stato ridotto dello stesso importo.

Le previsioni delle entrate tributarie destinate al finanziamento della Sanità (Imposta regionale sulle attività produttive, addizionale regionale all'IRPEF e la compartecipazione all'IVA) sono iscritte, nelle more delle relative intese di riparto del FSN 2024, sulla base della base delle assegnazioni disposte nell'ultima Intesa del 9/11/2023 per la ripartizione delle risorse finanziarie destinate al Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2023.

In attesa che si completi il quadro finanziario nazionale di riferimento, sono, pertanto, previsti per il 2025 gli stanziamenti sulla base del riparto del FSN 2023.

L'importo complessivo stanziato in bilancio per il FSR indistinto è pari a 1.825.628.186,95 euro, oltre alla quota indistinta finalizzata non derivante dalla fiscalità pari a euro 1.106.669,00. Per l'anno 2027 il Fondo sanitario regionale indistinto è iscritto per un ammontare pari a quello previsto per il 2025 e il 2026.

Le previsioni relative alla mobilità sanitaria attiva interregionale e quella della mobilità sanitaria passiva sono iscritte distintamente a norma del D. Lgs. 118/2011 (art. 20) in misura pari al 2023.

Considerando il Fondo sanitario indistinto al netto del saldo netto di mobilità regionale, il Fondo sanitario regionale indistinto iscritto in bilancio è pari ad euro 1.795.551.997,13.

Regione Umbria

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Non è stata prevista in bilancio la quota di premialità e la mobilità internazionale che verranno iscritte a seguito dei relativi atti di riparto alle Regioni.

Nel Bilancio sono inoltre iscritte le risorse relative alle quote vincolate del FSN per un importo complessivo di euro 36.266.629,27 pari alle quote ripartite nel 2023, nonché lo stanziamento della quota vincolata per il finanziamento dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale pari a euro 20.491.372,74.

Come pay-back "ordinario" delle aziende farmaceutiche, in relazione ai presunti incassi a tale titolo, si prevede per ogni esercizio del triennio 2025-2027 un importo di 8 milioni di euro.

Le politiche per la sanità possono contare anche sul finanziamento regionale aggiuntivo pari a 1 milione di euro in ciascuno degli esercizi 2025 -2027 per il finanziamento degli extra LEA a carico della Regione. Inoltre, è previsto, in ciascun esercizio del Bilancio 2025-2027 lo stanziamento di euro 1,5 milioni di euro per il finanziamento con risorse regionali degli indennizzi dovuti ai soggetti danneggiati da complicanze irreversibili a seguito di trasfusioni di cui alla legge 25/02/1992, n.210, autorizzato all'art.3 della legge regionale 21/12/2022, n.17.

Per quanto riguarda il settore del Trasporto pubblico locale, il Fondo Trasporti nazionale relativo al concorso dello Stato agli oneri del TPL è stato iscritto nel triennio 2025-2027 per l'ammontare di euro 103.986.597,68 pari a quello riconosciuto alla Regione Umbria nel 2024.

Tra le Entrate correnti da trasferimenti (Titolo 2) sono state iscritte le risorse per euro 114.000,00 trasferite dallo Stato a titolo di ristoro delle minori entrate derivanti dalla esenzione IRAP e dalle modifiche al sistema di tassazione IRPEF disposte, a decorrere dal 2022, all'articolo 1, comma 9 della l.n.234/2021 (legge di bilancio 2022).

Le entrate extratributarie a destinazione libera sono state quantificate sulla base dell'andamento di accertamenti e riscossioni degli ultimi anni.

Le previsioni di spesa contenute nella proposta di bilancio 2025-2027 sono state improntate al rispetto dei principi dell'ordinamento contabile.

Dal lato delle spese si è provveduto al rifinanziamento anche per l'annualità 2027 delle precedenti autorizzazioni di spesa finanziate nel bilancio 2024-2026.

Sono stati adeguati nel 2025 gli stanziamenti relativi alle spese di funzionamento dell'Ente e alle spese di natura obbligatoria afferenti i contratti di servizio in essere, inclusi quelli relativi ai servizi di trasporto pubblico locale.

Per il 2025, le risorse regionali destinate al Trasporto pubblico locale, ad integrazione del Fondo Nazionale pari a 103,99 milioni, sono complessivamente pari ad euro 18,4 milioni di euro, di cui 4,3 milioni stanziati con il presente provvedimento.

Le previsioni relative agli oneri per il servizio del debito sono state riviste tenendo conto del livello dei mutui in programma e dell'andamento in riduzione della curva dei tassi di interesse attesi per il prossimo triennio.

Sono stati adeguati gli stanziamenti relativi al contributo alla finanza pubblica di cui all'articolo 1, comma 527 della Legge n.213/2023, sulla base delle percentuali di riparto formalmente approvate per l'anno 2024 con il D.L. n. 213/2024.

A legislazione vigente, il concorso a carico della Regione Umbria dal 2025 al 2028, ammonta annualmente a circa 6,9 milioni di euro. Nel bilancio 2024 - 2026 era stato stanziato l'importo di 5,5 milioni di euro per il 2025 e di 6,5 milioni per il 2026 che sono stati integrati della differenza con il presente DDL per il triennio 2025-2027.

Per l'anno 2025 la Regione dovrà versare allo Stato l'ulteriore contributo di 3,4 milioni di euro, già previsto nel bilancio regionale, quale concorso alla finanza pubblica disposto dal 2023 al 2025 dall'articolo 1, comma 850 e seguenti della legge n. 178/2020.

Sono stati, infine, rifinanziati per l'anno 2025 gli interventi di cui alla legge regionale n. 7/2022 (Disposizioni per l'erogazione di contributi a sostegno dei flussi turistici in arrivo e dell'infrastruttura Aeroporto internazionale S. Francesco di Assisi.) al fine di assicurare la prosecuzione nell'anno 2025 degli interventi di cui all'articolo 2, comma 4 della medesima



Regione Umbria

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

legge, che, essendo una legge di spesa a carattere pluriennale, cesserebbe i suoi effetti nel 2024. L'articolo 2, comma 4 prevede la concessione di contributi e sovvenzioni per il tramite della Società Regionale Sviluppo Umbria S.p.A., alla Società SASE, nel rispetto delle disposizioni in materia di aiuti di Stato di cui alla Comunicazione della Commissione Europea relativa agli Orientamenti sugli aiuti di Stato agli aeroporti e alle compagnie aeree del 4 aprile 2014, n. 2014/C 99/03, destinati ai vettori aerei. Il rifinanziamento di tali interventi, per 4 milioni di euro, finalizzati a favorire l'accessibilità e lo sviluppo turistico e commerciale del territorio regionale, assicurano la continuità degli stessi per l'anno 2025 che si caratterizza per un anno particolare per l'Umbria in considerazione della ricorrenza del Giubileo e dell'imminenza delle celebrazioni degli 800 anni dalla morte di San Francesco di Assisi.

Nel Bilancio 2025-2027 sono state iscritte le annualità 2027 delle risorse pluriennali assegnate alla Regione dallo Stato con precedenti Decreti Ministeriali e degli interventi della programmazione comunitaria 2021-2027 attivati nell'esercizio in corso.

Il Collegio prende atto che, per quanto riguarda gli investimenti, con il Disegno di Legge vengono autorizzati mutui, da destinare al finanziamento delle spese di investimento previste in ciascuno degli esercizi di riferimento del Bilancio, fino all'importo massimo di 24.000.000,00 di euro nel 2025, 19.650.000,00 nel 2026 e 12.650.000,00 nel 2027.

L'autorizzazione dei nuovi mutui rispetta i limiti e le prescrizioni previsti all'articolo 62 del D.Lgs. 118/2011. Al progetto di Bilancio è allegato il prospetto di dimostrazione del rispetto di tali limiti per il triennio 2025-2027 (Allegato 10).

Gli investimenti da realizzare con i mutui autorizzati sono elencati nella tabella specifica degli "investimenti finanziati da debito" riportata nell'Allegato 15 "Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili", al progetto di Bilancio.

Gli altri investimenti iscritti in Bilancio, finanziati con risorse regionali, sono elencati nell'Allegato 15 nella specifica tabella.

Nel progetto di Bilancio viene, inoltre, autorizzato il mutuo fino all'importo di euro 71.811.736,92 a ripiano dei mutui autorizzati e non contratti relativi agli anni 2011-2014-2015-2021 e 2024.

In sede di assestamento del bilancio 2025, sulla base delle risultanze definitive del rendiconto 2024, i dati presunti saranno comunque rideterminati. Il disavanzo presunto è stato iscritto, in conformità ai principi contabili, nel primo esercizio di riferimento del Bilancio in una apposita voce della Parte spesa e nella Parte Entrata, per il medesimo importo, al Titolo 6 riguardante le accensioni di prestiti.

Il disavanzo da mutui autorizzati e non contratti di € 71.811.736,92 corrisponde all'ammontare dei seguenti mutui/prestiti:

ANNO	IMPORTO
2011	23.741.497,99
2014	4.103.831,55
2015	2.405.788,71
2021	7.703.895,93
2024	33.856.722,74
TOTALE 31/12/2024	71.811.736,92

Alla loro contrazione si procederà in relazione alle effettive esigenze di cassa della Regione, a norma dell'articolo 40, commi 2 e 2-bis del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

La dimostrazione del disavanzo determinato dai mutui autorizzati negli esercizi precedenti e la destinazione delle somme impegnate in ciascun esercizio è rappresentata nel prospetto Allegato 14 al Bilancio di Previsione 2025-2027.


Regione Umbria
Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Nella Nota integrativa viene data dimostrazione della riduzione del disavanzo di amministrazione presunto 2025 rispetto al disavanzo accertato dell'esercizio precedente in sede di rendiconto 2023.

Come disposto al comma 527 quater dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2023, n. 213, il disavanzo presunto di amministrazione - al netto dell'incremento del disavanzo da debito autorizzato e non contratto per il finanziamento degli investimenti dell'esercizio 2024 pari a euro 39.840.983,26 - risulta migliorato di euro 5.984.260,52 rispetto a quello accertato al 31/12/2023 pari a euro 37.955.014,18

Disavanzo di amministrazione presunto 2024	-71.811.736,92
Mutuo autorizzato e non contratto per investimenti esercizio 2024	39.840.983,26
Disavanzo presunto 2024 al netto mutuo 2024	-31.970.753,66
Disavanzo di amministrazione al 31/12/2023	-37.955.014,18
Miglioramento disavanzo presunto 2024	5.984.260,52

In conformità a quanto disposto al paragrafo 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione, è stato, inoltre, riportato nella Nota integrativa il prospetto relativo alla composizione del risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2023 di cui all'Allegato 7 al Bilancio di previsione e le modalità di ripiano secondo le modalità previste dalle norme:

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO				
	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL 2023 (a)	DISAVANZO PRESUNTO 2024 (b)	DISAVANZO RIPIANANTE NEL 2024 (c)=(a)-(b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)-(c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	37.955.014,18	71.811.736,92	0,00	37.955.014,18	37.955.014,18
Disavanzo da costituzione del Fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	26.852.343,09	25.991.749,25	860.593,84	860.593,84	0,00
Totale	64.807.357,27	97.803.486,17	860.593,84	38.815.608,02	37.955.014,18

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER L'ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	71.811.736,92	71.811.736,92			
Disavanzo da costituzione del Fondo anticipazioni di liquidità	25.991.749,25	873.773,83	887.174,56	900.799,72	23.330.001,14

Regione Umbria

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

ex DL 35/2013					
Totale	97.803.486,17	72.685.510,75	887.174,56	900.799,72	23.330.001,14

Nella Nota integrativa viene precisato che il ripiano delle anticipazioni di liquidità ex D.L.35/2013 e s.m.i. è attuato applicando le disposizioni dell'art. 1, comma 7, lettera b) e comma 8 del decreto legge 13 novembre 2015, n. 179, abrogato dall'articolo 1, comma 705, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 e riproposto nella medesima formulazione letterale dall'articolo 1, commi da 692 a 704, della stessa legge, ovvero in misura pari annualmente alla quota capitale rimborsata nell'esercizio precedente a fronte dei prestiti relativi alle anticipazioni di liquidità.

Al Bilancio di previsione non è allegata la tabella delle quote accantonate (Allegato a/1) e vincolate (Allegato a/2) in quanto non è previsto l'utilizzo anticipato delle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione presunto.

Come previsto all'articolo 1, commi da 692 a 704, della legge 208/2015, è applicata in entrata del bilancio di previsione 2025-2027 la quota del fondo accantonato per le anticipazioni di liquidità di cui al D.L. 35/2013.

Il Collegio dei Revisori:

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza pubblica, in particolare il D.Lgs. 118/2011;
 - visti i principi contabili applicati;
 - visto lo Statuto della Regione Umbria;
 - vista la "Relazione illustrativa" del Direttore della Direzione Regionale "Programmazione, Bilancio, Cultura, Turismo" al DDL avente ad oggetto: "D.D.L. Bilancio di previsione della Regione Umbria 2025-2027" riportata nella Deliberazione di Giunta Regionale n. 1126/2024;
 - visto il parere favorevolmente espresso dal Direttore;
 - vista la documentazione messa a disposizione del Collegio per esprimere un motivato giudizio sulle previsioni di bilancio e dei documenti allegati e per verificare l'osservanza delle norme che presidono la formazione e l'impostazione del bilancio preventivo, come richiesto dall'articolo 20 comma 2 lettera e) del D.Lgs. 123/2011;
- ha richiesto, in data 15/10/2024 per le vie brevi, al Dirigente del Servizio Bilancio e Finanza informazioni in ordine all'accantonamento in bilancio al fondo contenzioso, ottenendo formale riscontro.

L'accantonamento è stato effettuato sulla base della ricognizione aggiornata dei contenziosi in essere al 30 settembre 2024 predisposta dall'Avvocatura regionale.

Per i contenziosi il cui grado di rischio è stato valutato "probabile", l'accantonamento è calcolato al 100% degli oneri di soccombenza stimati dall'Avvocatura mentre per quelli a rischio "possibile" l'accantonamento è calcolato al 49%.

Alla luce della suddetta ricognizione, tenendo conto dei contenziosi con rischio potenziale probabile e possibile e dei relativi tempi di conclusione del giudizio di ciascun procedimento stimati dall'Avvocatura, il totale degli accantonamenti al Fondo contenzioso effettuati fino al 2024 (come risulta all'Allegato 7 nel prospetto del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2024) pari ad euro 39.649.153,31 e gli accantonamenti previsti nel Bilancio di previsione nel triennio 2025 - 2027 (5.000.000,00) assicurano la copertura del 100,00% degli oneri stimati per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

E' stato altresì trasmesso al Collegio dettagliato elenco del contenzioso in essere della Regione aggiornato al 30/09/2024 a cura dell'Avvocatura regionale, con la evidenziazione della graduazione del rischio di soccombenza e dei tempi stimati di conclusione di ciascun procedimento.



Regione Umbria

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

Bilancio di previsione 2025-2027

Il Collegio dei revisori ha verificato che il sistema contabile adottato dall'Ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni assestate per l'anno 2024 sono riportate nei seguenti riepiloghi generali delle entrate e delle spese per titoli:

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2025-2026-2027

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		45.895.834,70	2.950.905,87	156.202,13	710,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		133.216.989,81	13.679.446,80	672.117,07	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE - DA DEBITO		511.896,71	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2025 - di cui avanzo utilizzato anticipatamente - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		67.248.509,12 40.396.166,03 26.852.343,09	25.991.749,25 0,00 25.991.749,25	25.117.975,42 0,00 25.117.975,42	24.230.800,86 0,00 24.230.800,86
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		702.521.844,94	450.000.000,00		
10000 TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	913.955.214,64	2.174.101.520,32 2.569.814.977,40	2.173.899.520,32 2.248.194.864,28	2.173.899.520,32	2.173.899.520,32
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	356.550.225,06	236.087.398,12 403.924.554,79	125.146.044,96 300.366.198,46	86.443.576,89	80.996.823,77
40000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	31.867.993,92	131.368.341,54 154.395.145,25	121.738.839,17 143.751.944,21	121.697.611,70	121.574.083,79
10000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	598.113.317,11	571.202.978,90 525.834.950,53	233.529.438,39 257.216.343,94	85.119.061,04	22.780.881,38
0000 TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	53.769.165,29	156.668.677,16 170.011.766,64	156.673.690,09 157.230.472,05	156.678.718,08	156.683.761,15

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2025-2026-2027

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
60000 TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	77.795.997,44 23.741.497,99	95.811.736,92 68.000.000,00	19.650.000,00	12.650.000,00
70000 TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000 TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15.944.956,61	previsione di competenza previsione di cassa	1.256.735.613,27 1.203.707.852,46	1.248.175.000,00 989.090.256,61	1.248.175.000,00	1.248.175.000,00
	TOTALE TITOLI	1.970.200.872,63	previsione di competenza previsione di cassa	4.603.960.526,75 5.051.430.745,06	4.154.974.269,85 4.163.850.079,55	3.891.663.488,03	3.816.760.070,41
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.970.200.872,63	previsione di competenza previsione di cassa	4.850.833.757,09 5.753.952.590,00	4.197.596.371,77 4.613.850.079,55	3.917.609.782,65	3.840.991.581,27

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		860.593,84	873.773,93	887.174,56	900.799,72
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZ.NON CONTRAT		37.955.014,18	71.811.736,92	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	524.805.592,68	2.583.299.947,72	2.393.599.122,85	2.344.358.432,27	2.338.876.967,60
			previsioni di competenza di cui già impegnato*	67.093.172,14	50.432.546,76	41.045.806,30
			di cui fondo pluriennale vincolato	156.202,13	710,00	540,00
			previsioni di cassa	2.767.083.710,40		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	562.753.748,73	770.200.161,66	280.012.260,19	120.094.553,11	49.984.256,38
			previsioni di competenza di cui già impegnato*	124.692.325,96	45.224.899,72	250.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	672.117,07	0,00	0,00
			previsioni di cassa	389.811.074,50		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	11.793.657,79	162.107.333,34	162.107.333,34	162.107.333,34	162.107.333,34
			previsioni di competenza di cui già impegnato*	7.107.333,34	7.107.333,34	7.107.333,34
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	173.900.991,13		
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	39.675.093,08	41.017.144,64	41.987.289,37	40.947.224,23
			previsioni di competenza di cui già impegnato*	13.901.449,21	14.126.641,70	14.358.703,54
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	15.899.169,22		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	76.833.337,40	1.256.735.613,27	1.248.175.000,00	1.248.175.000,00	1.248.175.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			1.447.365.376,44	1.267.155.134,30		
			4.812.018.149,07	4.124.910.861,02	3.916.722.608,09	3.840.090.781,55
			16.630.352,67	212.794.280,65	116.891.421,52	62.761.843,18
			5.753.952.590,00	4.613.850.079,55	710,00	540,00
	TOTALE TITOLI	1.176.186.336,60	4.850.833.757,09	4.197.596.371,77	3.917.609.782,65	3.840.091.581,27
			16.630.352,67	212.794.280,65	116.891.421,52	62.761.843,18
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.176.186.336,60	5.753.952.590,00	4.613.850.079,55	710,00	540,00

Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.



Regione Umbria

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nell'allegato n. 8 è riportato il prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato per ciascuno dei tre esercizi di riferimento del bilancio,

Di seguito si riporta la Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:

Regione Umbria

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
http://www.consiglio.regione.umbria.it
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2024:	
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	377.248.153,36
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	179.624.721,22
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2024	2.802.884.855,40
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	2.165.170.691,92
(-) Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	351.686,90
(+) Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+) Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	1.194.235.351,16
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	840.000.000,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	1.441.529.393,00
- Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+ Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+ Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
- Fondo pluriennale vincolato finale presunta dell'esercizio 2024 (1)	191.000.000,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2024(2)
	401.705.958,16
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2024:	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)	156.447.217,14
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (5)	1.480.097,85
Fondo anticipazioni liquidità	25.991.749,25
Fondo perdite società partecipate	1.933.191,53
Fondo contezioso	39.649.153,31
Altri accantonamenti	50.067.008,26
B) Totale parte accantonata	275.568.417,34
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.497.116,15
Vincoli derivanti da trasferimenti	215.809.681,06
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	470.234,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.163.995,28
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	223.941.026,99
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (6) (E=A-B-C-D)	-97.803.486,17
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	-71.811.736,92
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 :	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

La dimostrazione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024 viene riportata nell'Allegato 7 al Bilancio di previsione 2025-2027.

Il disavanzo complessivo stimato è di euro 97.803.486,17 di cui:

- euro 71.811.736,92 corrispondente a debito autorizzato e non contratto alla data del 31 dicembre 2024;
- euro 25.991.749,25 derivante dall'accantonamento al fondo di anticipazioni di liquidità ex D.L. 35/2013.

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio:

EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2027	
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	25.991.749,25	25.117.975,42	24.210.800,86
Ripiano di avanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (*)	(-)	879.779,89	887.174,56	900.799,72
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.950.905,67	156.202,13	710,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (n. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1.2.3	(+)	2.420.784.404,43	2.382.045.709,91	2.376.470.427,88
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti autorizzati all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	2.998.999.122,89	2.944.954.432,27	2.988.876.967,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	196.292,17	720,00	340,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativi)	(-)	5.433.643,25	5.428.615,26	5.423.572,19
Rimborso prestiti	(-)	42.017.244,64	41.981.289,37	40.847.232,23
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	25.117.975,42	24.230.802,66	23.210.000,14
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		8.809.375,00	14.653.375,00	14.553.375,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (***)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	13.679.426,80	672.117,07	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (n. Titolo di spesa 3.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (n. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	233.529.493,39	85.119.061,04	22.780.881,38
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	99.811.736,92	19.850.000,00	12.690.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti autorizzati all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	280.012.280,19	120.094.503,11	49.894.256,38
- di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	672.117,07	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale ⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano di avanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁵⁾	(-)	71.811.736,92	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positive)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-8.809.375,00	-14.653.375,00	-14.553.375,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (***)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (n. Titolo di spesa 3.01)	(+)	156.673.690,09	156.678.718,08	156.683.761,15
Entrate titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie ¹⁾	(+)	102.107.339,34	162.107.393,34	162.107.333,34
- di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale ²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		-5.433.643,25	-5.428.615,26	-5.423.572,19
EQUILIBRIO FINALE (B+A-C)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario⁶⁾		8.809.375,00	14.653.375,00	14.553.375,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccantonamento ord.	(-)	2.829.283,17	130.484,02	710,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(+)	176.085.045,21	155.476.580,30	149.996.867,18
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(+)	1.982.036.722,68	1.943.900.541,04	1.943.906.541,04
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(-)	1.781.087.845,36	154.606.234,22	149.997.037,18
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccantonamento ord.	(-)	130.484,02	710,00	540,00
Spese correnti finanziarie da entrate derivate al 55%	(-)	1.951.346.022,68	1.943.123.541,04	1.943.123.541,04
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		6.010.375,00	13.870.375,00	12.770.375,00



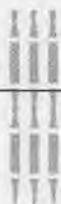
Regione Umbria

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

MISSIONE	DESCRIZIONE MISSIONE	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	21.565.537,40	21.565.537,40	21.565.537,40
03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	71.647,15	71.647,15	71.647,15
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	666.422,12	666.422,12	666.422,12
05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	1.270.426,30	1.270.426,30	1.270.426,30
06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	274.243,94	274.243,94	274.243,94
07	TURISMO	1.071.721,60	1.071.721,60	1.071.721,60
08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	3.194.533,29	3.194.533,29	3.194.533,29
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	8.789.415,60	8.789.415,60	8.789.415,60
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	1.196.816,01	1.196.816,01	1.196.816,01
11	SOCCORSO CIVILE	2.996.542,32	2.996.542,32	2.996.542,32
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	1.536.690,14	1.536.690,14	1.536.690,14
13	TUTELA DELLA SALUTE	2.516.340,82	2.516.340,82	2.516.340,82
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	2.723.889,90	2.723.889,90	2.723.889,90
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	907.281,99	907.281,99	907.281,99
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	5.967.462,59	5.967.462,59	5.967.462,59
17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	725.579,64	725.579,64	725.579,64
18	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	306.561,71	306.561,71	306.561,71
19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	683.785,48	683.785,48	683.785,48
TOTALE		56.464.898,00	56.464.898,00	56.464.898,00

La nota integrativa



Regione Umbria

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

Nella Nota Integrativa viene illustrato e riportato il calcolo effettuato per l'adeguamento del **Fondo crediti di dubbia esigibilità** accantonato in ciascuno degli esercizi del Bilancio di previsione 2025-2027. Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) accantonato comprende le seguenti poste:

Regione Umbria

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Anno	Importo	di cui di parte corrente	di cui in c/capitale
2025	18.499.566,13	18.499.566,13	-
2026	18.496.696,12	18.496.696,12	-
2027	18.493.897,06	18.493.897,06	-

Fondo di garanzia debiti commerciali ex art. 1, c.862 L. n.145/2018

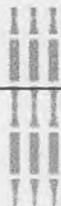
Come richiesto dal MEF, nella Nota integrativa è stato dato atto che la Regione Umbria non ha previsto alcun accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali disposto al comma 862, dell'articolo 1 della L. 145/2018, in quanto non ha registrato negli esercizi precedenti le condizioni di cui all'articolo 1, comma 859 della L.145/2018. Anche le risultanze dell'esercizio in corso, alla data di predisposizione del Bilancio, confermano il medesimo risultato.

Fondo perdite societarie

Con riferimento all'accantonamento di cui all'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016 a fronte di eventuali perdite conseguite dalle società partecipate nell'esercizio precedente, nella Nota Integrativa viene riportato il calcolo effettuato, sulla base dei risultati di esercizio dei bilanci al 31/12/2023 e tenendo conto anche delle perdite pregresse:

Calcolo accantonamento per Bilancio di previsione 2025-2027						
DENOMINAZIONE	quota Regione	A) Risultato di esercizio	B) perdita pregresse (ante 2023) al netto della quota ripianata	C)=(A)+B) perdite complessive al 31/12/2023 al netto della quota ripianata	Totale accantonam.	Note
	%				C)*quota Regione	
3A - PARCO TECNOLOGICO AGRO-ALIMENTARE DELL'UMBRIA - SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	23,23%	99.744	0	0	0	Bilancio di esercizio 2023
UMBRIA T.P.L E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	27,78%	228.278	-5.856.938	-5.628.660	1.563.642	Bilancio di esercizio 2023
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	92,30%	29.057	0	0	0	Bilancio di esercizio 2023
PUNTOZERO S.C. A R.L.	73,04%	23.062	0	0	0	Bilancio di esercizio 2023
GARANZIA PARTECIPAZIONI E FINANZIAMENTI S.P.A. - PER BREVVITA' GEPAFIN S.P.A.	48,85%	42.699	-626.682	-583.983	285.276	Bilancio di esercizio 2023
TOTALE					1.848.917	
Quota del risultato di amministrazione accantonata in sede di Rendiconto 2023					1.933.192	
Accantonamento Bilancio di previsione 2025-2027					0	

Viene, inoltre, rappresentato che nessun accantonamento, a tale titolo, è previsto nel Bilancio 2025-2027 in quanto, in sede di approvazione del Rendiconto generale della Regione per l'esercizio 2023, a fronte delle perdite societarie pregresse si è già proceduto ad accantonare una quota del risultato di amministrazione pari ad euro amministrazione pari ad euro 1.933.192.

**Regione Umbria****Assemblea legislativa**

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Tale accantonamento è stato confermato nel risultato presunto di amministrazione 2024 di cui all'Allegato 7 al Bilancio 2025-2027, pertanto non risulta necessario operare ulteriori accantonamenti nel Bilancio di previsione.

Garanzie rilasciate

Le garanzie principali o sussidiarie rilasciate dalla Regione a favore di enti e/o di altri soggetti ai sensi della L.R. n.5/90 e L.R.35/94, rappresentate nell'Tabella A) allegata alla Nota Integrativa, ammontano complessivamente ad € 237.053,00. Tale importo, accantonato nell'avanzo vincolato al 31/12/2024 non applicato al bilancio, è stato compreso nei calcoli del limite di indebitamento regionale di cui all'Allegato 10).

Contratti derivati

In nota integrativa sono fornite anche particolareggiate informazioni in ordine ai contratti derivati sottoscritti dalla Regione Umbria, i differenziali attesi, nonché il dettaglio dei flussi.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori, alla luce di quanto sopra esposto, ritiene attendibili le previsioni di entrata, coerenti le previsioni di entrata e spesa con le disposizioni di legge vigenti, congrue le previsioni di spesa e, pertanto, esprime parere favorevole sul disegno di legge "Bilancio di previsione della Regione Umbria 2025-2027".

Li 17/10/2024

Il Collegio dei revisori

F.to Saverio Piccarreta - Presidente

F.to Goffredo Maria Copparoni - Componente

F.to Vito Di Maria - Componente

Firme apposte digitalmente ai sensi
della vigente normativa